

**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 и подготовка заключения на отчет администрации Суражского муниципального района**

**«Об исполнения  бюджета Суражского муниципального района**

**за 9 месяцев 2018 года»**

г. Сураж                                                                                    7 ноября 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. №58 «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пункт 1.4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, приказа от 24.10.2018 года № 39.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Суражского муниципального района за 9 месяцев  2018 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Суражского муниципального района за 9 месяцев 2018 года, утвержденный постановлением Администрации Суражского муниципального района от 18.10.2018 г.№962.

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 3 раза были внесены изменения (Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 31.01.2018 года №294, от 25.05.2018 года №319, от 26.09.2018года №337).

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 | -2270,3 |
| №337 от 26.09.2018 года | 518212,9 | 520483,2 | -2270,3 |

Утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 518212,9 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 64912,0 тыс. рублей, или 154,8%;

- общий объем расходов в сумме 520483,2 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 64912,0 тыс. рублей, или 155,5%;

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

Исполнение за 9 месяцев 2018 года согласно отчета об исполнении бюджета Суражского муниципального района составило:

- по доходам 315512,6 тыс. рублей;

- по расходам 312825,5 тыс. рублей.

Профицит бюджета составил в сумме 2687,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.10.2018 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.10.2018 года - 62481,8 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 62481,8 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Суражского муниципального района за 9 месяцев 2018 года представлены в таблице:

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен**  **ная бюджетная роспись за 9 месяцев 2018г.** | **Кассовое исполнение** | | | **% исполне**  **ния к уточнен**  **ной бюджет**  **ной росписи** | **Отношение 9 месяцев 2018г. к 9 месяцев 2017г., (+,-)** | **Отношение 9 месяцев 2018г. к 9 месяцев 2017г., %** |
| **за 9 месяцев 2016г.** | **за 9 месяцев 2017г.** | **за 9 месяцев 2018г.** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **518680,9** | **282342,2** | **280632,2** | **315512,6** | **60,8** | **34880,4** | **112,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 101781,0 | 72794,9 | 74059,4 | 76519,4 | 75,2 | 2460,0 | 103,3 |
| Безвозмездные поступления | 416899,9 | 209547,3 | 206572,8 | 238993,2 | 57,3 | 32420,4 | 115,7 |
| **Расходы бюджета** | **520951,2** | **277240,3** | **276020,9** | **312825,5** | **60,0** | **36804,6** | **113,3** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-2270,3** | **-5101,9** | **-4611,3** | **+2687,1** | **-118,4** | **7298,4** | **-58,3** |

Исполнение за 9 месяцев 2018 года по доходам составило 60,8%, по расходам – 60,0%. Исполнение бюджета как по доходам, так и по расходам за 9 месяцев 2018 года выше уровня 9 месяцев 2017 года.

**Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года**

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют  76519,4 тыс. рублей, или  24,3%. Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 238993,2  тыс. рублей, или 75,7% от общего объема поступлений. При формировании собственных доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года наибольший удельный вес в структуре занимает налог на доходы физических лиц – 68,9% (52741,2 тыс. рублей). Налоговые доходы за 9 месяцев 2018 года составили 70427,2 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составили 92,0%, снизившись к уровню 9 месяцев 2017 года на 2,3 процентных пункта. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2018 года составили 11,6% (6092,2 тыс. рублей), что выше уровня 9 месяцев 2017 года на 5,9 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 года занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 52,9% (126321,7 тыс. рублей), уменьшившись к уровню 9 месяцев 2017 года на 11,6 процентных пункта.

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Струк-тура,%** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Струк-тура,%** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Струк-тура,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **72794,9** | **100,0** | **74059,4** | **100,0** | **76519,4** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **67208,6** | **92,3** | **69802,3** | **94,3** | **70427,2** | **92,0** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 47626,3 | 65,4 | 51917,6 | 70,1 | 52741,2 | 68,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 12661,4 | 17,4 | 11012,5 | 14,9 | 11658,2 | 15,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5560,7 | 7,6 | 5648,1 | 7,6 | 4638,0 | 6,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 384,4 | 0,5 | 500,5 | 0,7 | 291,6 | 0,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 106,2 | 0,1 | 147,0 | 0,2 | 175,0 | 0,2 |
| Государственная пошлина | 869,6 | 1,2 | 576,5 | 0,8 | 923,2 | 1,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5586,3** | **7,7** | **4257,1** | **5,7** | **6092,2** | **8,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3817,2 | 5,2 | 2340,6 | 3,2 | 3004,0 | 3,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 647,0 | 0,9 | 546,8 | 0,7 | 582,2 | 0,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,1 | 0,0 | 14,0 | 0,0 | 14,4 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 407,5 | 0,6 | 455,2 | 0,6 | 1910,0 | 2,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 710,2 | 1,0 | 888,5 | 1,2 | 581,5 | 0,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 4,3 | 0,0 | 12,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **209547,3** | **100,0** | **206572,8** | **100,0** | **238993,2** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 18727,2 | 8,9 | 53834,7 | 26,1 | 43996,9 | 18,4 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципаль  ных образований (межбюджетные субсидии) | 12282,7 | 5,9 | 19538,0 | 9,5 | 68481,2 | 28,7 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 165000,0 | 78,7 | 133149,6 | 64,5 | 126321,7 | 52,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 13537,4 | 6,5 | 50,5 | 0,0 | 193,4 | 0,2 |
| 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 |
| **Итого:** | **282342,2** | **100,0** | **280632,2** | **100,0** | **315512,6** | **100,0** |

Доходы бюджета за 9 месяцев 2018 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили 518680,9 тыс. рублей,  исполнены в сумме 315512,6 тыс. рублей, или на 60,8%.  Доходы бюджета за 9 месяцев 2018 года выше уровня доходов за 9 месяцев 2017 года на 34880,4 тыс. рублей, или на 12,4%.

Собственные доходы за 9 месяцев 2018 года составили 76519,4 тыс. рублей, увеличились к уровню 9 месяцев 2017 года на 2460,0 тыс. рублей, или на 3,3%. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2018 года составили 238993,2 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с 9 месяцами 2017 года на 32420,4 тыс. рублей, или на 15,7%.

**Динамика поступления  доходов района за 9 месяцев** **2018 года**

Таблица №4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджетная роспись на 2018 год** | **Исполнение** | | | **% испол-нения к уточненной бюджетной рос**  **писи** | **Отно-шение 9 месяцев  2018г. к 9 месяцев  2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 месяцев**  **2018г. к 9 месяцев**  **2017г., %** |
| **за 9 месяцев**  **2016 года** | **за 9 месяцев**  **2017 года** | **за 9 месяцев**  **2018 года** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **101781,0** | **72794,9** | **74059,4** | **76519,4** | **75,2** | **2460,0** | **103,3** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **96315,0** | **67208,6** | **69802,3** | **70427,2** | **73,1** | **624,9** | **100,9** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 71894,0 | 47626,3 | 51917,6 | 52741,2 | 73,4 | 823,6 | 101,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 15000,0 | 12661,4 | 11012,5 | 11658,2 | 77,7 | 645,7 | 105,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7700,0 | 5560,7 | 5648,1 | 4638,0 | 60,2 | -1010,1 | 82,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 503,0 | 384,4 | 500,5 | 291,6 | 58,0 | -208,9 | 58,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 368,0 | 106,2 | 147,0 | 175,0 | 47,6 | 28,0 | 119,0 |
| Государственная пошлина | 850,0 | 869,6 | 576,5 | 923,2 | 108,6 | 346,7 | 160,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5466,0** | **5586,3** | **4257,1** | **6092,2** | **111,5** | **1835,1** | **143,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2444,0 | 3817,2 | 2340,6 | 3004,0 | 122,9 | 663,4 | 128,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 890,0 | 647,0 | 546,8 | 582,2 | 65,4 | 35,4 | 106,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,0 | 0,1 | 14,0 | 14,4 | 1440,0 | 0,4 | 102,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1150,0 | 407,5 | 455,2 | 1910,0 | 166,1 | 1454,8 | 419,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 980,0 | 710,2 | 888,5 | 581,5 | 59,3 | -307,0 | 65,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,0 | 4,3 | 12,0 | 0,1 | 10,0 | -11,9 | 0,8 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **416899,9** | **209547,3** | **206572,8** | **238993,2** | **57,3** | **32420,4** | **115,7** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 74059,1 | 18727,2 | 53834,7 | 43996,9 | 59,4 | -9837,8 | 81,7 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 108467,3 | 12282,7 | 19538,0 | 68481,2 | 63,1 | 48943,2 | 350,5 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 180520,5 | 165000,0 | 133149,6 | 126321,7 | 70,0 | -6827,9 | 94,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 53853,0 | 13537,4 | 50,5 | 193,4 | 0,4 | 142,9 | 383,0 |
| 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 |
| **Итого:** | **518680,9** | **282342,2** | **280632,2** | **315512,6** | **60,8** | **34880,4** | **112,4** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 9 месяцев 2018 года исполнен в объеме 52741,2 тыс. рублей или на 73,4% от уточненной бюджетной росписи на 2018 год. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 823,6 тыс. рублей, или на 1,6%. В структуре собственных доходов составляет 68,9%.

**Акцизы  по подакцизным товарам  (продукции),  производимым на территории РФ** за 9 месяцев 2018 года составили 11658,2 тыс. рублей или 77,7% к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 15,2%. Поступление акцизов за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 645,7 тыс. рублей, или на 5,9%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** за 9 месяцев 2018 года в бюджет поступил в объеме 4638,0 тыс. рублей (60,2% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 1010,1 тыс. рублей, или на 17,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 6,1%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 9 месяцев 2018 года в бюджет поступил в объеме 291,6 тыс. рублей (58,0% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 208,9 тыс. рублей, или на 41,7%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,4%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** за 9 месяцев 2018 года  в бюджет поступил в объеме 175,0 тыс. рублей (47,6% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 28,0 тыс. рублей, или на 19,0%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,2%.

**Государственная пошлина** за 9 месяцев 2018 года в бюджет поступила в объеме 923,2 тыс. рублей (53,4% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 346,7 тыс. рублей, или на 60,1%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,2%.

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам** за 9 месяцев 2018 года в бюджет поступили в объеме 0,0 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества**, **находящегося в государственной и муниципальной собственности** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 3004,0 тыс. рублей (122,9% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  увеличение  по  данному  виду  доходов на 663,4 тыс. рублей, или на 28,3%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 3,9%.

**Платежи   при   пользовании   природными   ресурсами** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 582,2 тыс. рублей (65,4% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года наблюдается увеличение на 35,4 тыс. рублей, или на 6,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,8%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 14,4 тыс. рублей (в 14,4 раза больше уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года наблюдается увеличение на 0,4 тыс. рублей, или на 2,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2018 года  поступили в бюджет в сумме 1909,9 тыс. рублей (166,1% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 1454,8 тыс. рублей, или в 4,2 раза. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 2,5%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 581,4 тыс. рублей (59,3% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года наблюдается снижение на 307,0 тыс. рублей, или на 34,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,8%.

**Прочие неналоговые доходы** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 0,1 тыс. рублей (10,4% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 11,9 тыс. рублей, или в 120 раз. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0%.

**Дотации** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 43996,9 тыс. рублей (59,4% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года дотаций поступило меньше на 9837,8 тыс. рублей, или на 18,8%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 18,4%.

**Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** за 9 месяцев 2018 годапоступили в бюджет в сумме 68481,2 тыс. рублей (63,1% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года наблюдается увеличение на 48943,2 тыс. рублей, или в 3,5 раза. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 28,7%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 9 месяцев 2018 годапоступили в бюджет в сумме 126321,7 тыс. рублей (70,0% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года наблюдется снижение на 6827,9 тыс. рублей, или на 5,1%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 52,9%.

**Иные межбюджетные трансферты** за 9 месяцев 2018 годапоступили в бюджет в сумме 193,4 тыс. рублей (0,4% к уточненной бюджетной росписи), 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 0,2%.

**Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев2018 года составил – 54,0%, снизившись к уровню аналогичного периода прошлого года на 11,0 процентных пункта.

**Структура расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года**

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Испол-нено за 9 месяцев 2016 года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 9 месяцев 2017 года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 9 месяцев 2018 года** | **Струк-тура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 23 589,0 | 8,5 | 23718,7 | 8,6 | 23618,6 | 7,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 385,0 | 0,1 | 377,8 | 0,1 | 408,0 | 0,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 942,0 | 0,3 | 1055,8 | 0,4 | 1252,1 | 0,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 19 149,3 | 6,9 | 3382,4 | 1,2 | 6544,7 | 2,1 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 4 919,9 | 1,8 | 22985,9 | 8,3 | 23627,7 | 7,6 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 177 562,3 | 64,0 | 179399,6 | 65,0 | 168786,2 | 54,0 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 13 931,0 | 5,0 | 14970,8 | 5,4 | 20202,4 | 6,5 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 25 225,3 | 9,1 | 21654,2 | 7,8 | 20543,7 | 6,6 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 254,2 | 0,1 | 193,2 | 0,1 | 45768,6 | 14,6 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 11 282,3 | 4,1 | 8282,5 | 3,0 | 2073,5 | 0,7 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **277240,3** | **100,0** | **276020,9** | **100,0** | **312825,5** | **100,0** |

Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года согласно годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 520951,2 тыс. рублей,  исполнены в сумме 312825,5 тыс. рублей, или на 60,0%.  Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года выше уровня расходов за 9 месяцев 2017 года на 36804,6 тыс. рублей, или на 13,3%.

**Анализ расходных обязательств за 9 месяцев 2018 г. по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Таблица №6, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2018 год** | **Исполнение** | | | **% испол-нения к уточ**  **ненной бюджетной рос**  **писи** | **Отно-шение**  **9 мес. 2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес. 2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| **за**  **9**  **месяцев 2016**  **года** | **за**  **9**  **месяцев 2017**  **года** | **за**  **9**  **месяцев 2018**  **года** |
| **Итого расходов:** |  |  | **520951,2** | **277240,3** | **276020,9** | **312825,5** | **60,0** | **36804,6** | **113,3** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **33618,9** | **23589,0** | **23718,7** | **23618,6** | **70,3** | **-100,1** | **99,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 1245,7 | 867,8 | 925,5 | 831,4 | 66,7 | -94,1 | 89,8 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1165,6 | 935,9 | 920,9 | 840,2 | 72,1 | -80,7 | 91,2 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 | 04 | 19013,7 | 13144,9 | 13362,8 | 12507,5 | 65,8 | -855,3 | 93,6 |
| Судебная система | 01 | 05 | 58,7 | 0,0 | 0,0 | 58,7 | 100,0 | 58,7 | 587,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5501,8 | 3989,2 | 3903,3 | 4245,9 | 77,2 | 342,6 | 108,8 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 0,0 | 8,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 6633,4 | 4642,3 | 4606,2 | 5134,8 | 77,4 | 528,6 | 111,5 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **544,0** | **385,0** | **377,8** | **408,0,** | **75,0** | **30,2** | **108,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 544,0 | 385,0 | 377,8 | 408,0 | 75,0 | 30,2 | 108,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАС**  **НОСТЬ И ПРАВООХРАНИ**  **ТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **2048,8** | **942,0** | **1055,8** | **1252,1** | **61,1** | **196,3** | **118,6** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 2028,8 | 942,0 | 1055,8 | 1252,1 | 61,1 | 196,3 | 118,6 |
| 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** |  | **34702,4** | **19149,3** | **3382,4** | **6544,7** | **18,9** | **3162,3** | **193,5** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 12,5 | 215,0 | 12,5 | 12,5 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 0,0 | 711,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 3433,9 | 2151,5 | 2107,0 | 2655,7 | 77,3 | 548,7 | 126,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 29607,7 | 15620,3 | 481,3 | 2991,1 | 10,1 | 2509,8 | 621,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1648,3 | 451,3 | 781,6 | 885,3 | 53,7 | 103,7 | 113,3 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬ**  **НОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **27294,2** | **4919,9** | **22985,9** | **23627,7** | **86,6** | **641,8** | **102,8** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 26826,2 | 4769,9 | 13985,9 | 23627,7 | 88,1 | 9641,8 | 168,9 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 468,0 | 150,0 | 9000,0 | 0,0 | 0,0 | -9000,0 | 0,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **281012,8** | **177562,3** | **179399,6** | **168786,2** | **60,1** | **-10613,4** | **94,1** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 111055,5 | 34979,2 | 37047,8 | 37883,3 | 34,1 | 835,5 | 102,3 |
| Общее образование | 07 | 02 | 146115,1 | 133185,2 | 127355,3 | 114387,9 | 78,3 | -12967,4 | 89,8 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 12404,2 | 0,0 | 6658,2 | 7537,9 | 60,8 | 879,7 | 113,2 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 897,9 | 67,3 | 818,0 | 816,6 | 90,9 | -1,4 | 99,8 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 10540,1 | 9330,6 | 7520,3 | 8160,4 | 77,4 | 640,1 | 108,5 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **31238,6** | **13931,0** | **14970,8** | **20202,4** | **64,7** | **5231,6** | **134,9** |
| Культура | 08 | 01 | 24825,7 | 10949,7 | 11980,7 | 15530,3 | 62,6 | 3549,6 | 129,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 6412,9 | 2981,3 | 2990,1 | 4672,1 | 72,9 | 1682,0 | 156,3 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **29292,9** | **25225,3** | **21654,2** | **20543,7** | **70,1** | **-1110,5** | **94,9** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2552,0 | 770,3 | 1448,8 | 1923,0 | 75,4 | 474,2 | 132,7 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 2205,5 | 1383,9 | 1172,8 | 1917,0 | 86,9 | 744,2 | 163,5 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 23347,2 | 22245,4 | 18126,2 | 15941,5 | 68,3 | -2184,7 | 87,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1188,2 | 825,7 | 906,4 | 762,2 | 64,1 | -144,2 | 84,1 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **71452,7** | **254,2** | **193,2** | **45768,6** | **64,1** | **45575,4** | **23689,8** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 71102,7 | 2,2 | 0,0 | 45463,9 | 63,9 | 45463,9 | 4546390,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 350,0 | 252,0 | 193,2 | 304,7 | 87,1 | 111,5 | 157,7 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИ**  **ПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** |  | **9746,0** | **11282,3** | **8282,5** | **2073,5** | **21,3** | **-6209,0** | **25,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 898,0 | 5466,0 | 675,0 | 673,5 | 75,0 | -1,5 | 99,8 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 8848,0 | 5816,3 | 7607,5 | 1400,0 | 15,8 | -6207,5 | 18,4 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 23618,6 тыс. рублей, или 70,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  7,6%. Исполнение за 9 месяцев2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 100,1 тыс. рублей, или на 0,4%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 831,4 тыс. рублей, или 66,7% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 94,1 тыс. рублей, или на 10,2%. 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 840,2 тыс. рублей, или 72,1% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 80,7 тыс. рублей, или на 8,8%. 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 12507,5 тыс. рублей, или 65,8% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 855,3 тыс. рублей, или на 6,4%. Данные расходы былинаправлены на функционирование аппарата администрации Суражского района.

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности Главы администрации Суражского района | 784,9 | 810,6 | 877,8 | 67,2 | 108,3 |
| Обеспечение деятельности аппарата администрации Суражского района | 12360,0 | 12552,2 | 11629,7 | -922,5 | 92,7 |
| **Итого:** | **13144,9** | **13362,8** | **12507,5** | **-855,3** | **93,6** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 58,7 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи. Финансовое обеспечение расходов производилось на осуществление переданных полномочий по составлению 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 4245,9 тыс. рублей, или 77,2% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 342,6 тыс. рублей, или на 8,8%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование:

Таблица №8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г.,**  **(+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности финансового отдела администрации Суражского района | 3215,6 | 3349,9 | 3445,7 | 95,8 | 102,9 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Суражского района | 773,6 | 553,4 | 800,2 | 246,8 | 144,6 |
| **Итого:** | **3989,2** | **3903,3** | **4245,9** | **342,6** | **108,8** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 5134,8 тыс. рублей, или 77,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 528,6 тыс. рублей, или на 11,5%. Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

Таблица №9, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение**  **9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Суражского района | 1640,3 | 1543,5 | 1542,7 | -96,8 | 94,1 |
| Обеспечение деятельности МФЦ | 2353,0 | 2642,6 | 3302,3 | 289,6 | 112,3 |
| Обеспечение деятельности административной комиссии администрации Суражского района | 213,6 | 218,4 | 234,8 | 4,8 | 102,2 |
| Проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи | 435,4 | 0,0 | 0,0 | -435,4 | 0,0 |
| Выполненные работы по изданию "Муниципального вестника" и изготовления видеопродукции на телеканале "Брянская губерния" | 0,0 | 201,7 | 55,0 | -201,7 | 0 |
| **Итого:** | **4642,3** | **4606,2** | **5134,8** | **528,6** | **111,5** |

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 408,0 тыс. рублей или 75,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,1%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 30,2 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 1252,1 тыс. рублей или 61,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,4%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 196,3 тыс. рублей, или на 18,6%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  6544,7 тыс. рублей или 18,9% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,1%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 3162,3 тыс. рублей, или на 93,5%.

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

Исполнение по данному подразделу за 9 месяцев 2018 года составило  12,5 тыс. рублей или 100,0% от годовой уточненной бюджетной росписи. 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 килограмм реализованного товарного молока из средств бюджета Суражского муниципального района» утвержден в сумме 12,5 тыс. рублей (на уровне 2017 года), тогда как:

- за 9 месяцев 2016 года фактические расходы составили 215,0 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2017 года фактические расходы составили 12,5 тыс. рублей.

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу составило 2655,7 тыс. рублей, или 77,3% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 548,7 тыс. рублей, или на 26,0%. 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 2991,1 тыс. рублей, или 10,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2509,8 тыс. рублей, или в 16,9 раза. В рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование следующих мероприятий:

Таблица №10, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Подрядчик, исполнитель** | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г.,**  **(+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Расчистка дорог поселений от снега | МУП «Полигон» | 54,2 | 99,9 | 0,0 | -99,9 | 0,0 |
| Содержание автомобильных дорог сельских поселений (ремонт, грейдерование, расчистка снега) | МУП "Благо  устройство" | 4866,5 | 343,9 | 2991,1 | 2647,2 | 869,8 |
| Изготовление проектной документации – строительство автомобильной дороги по ул. Садовая, н.п. Влазовичи | АУ БО «Государствен  ная экспертиза проектов Брянской области» | 0 | 37,5 | 0,0 | -37,5 | 100,0 |
| Строительство автомобильных дорог |  | 9092,2 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальный ремонт тротуаров |  | 1607,4 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** |  | **15620,3** | **481,3** | **2991,1** | **2509,8** | **621,5** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 885,3 тыс. рублей или 53,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 103,7 тыс. рублей, или на 13,3%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось по следующим направлениям:

Таблица №11, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности аппарата в области охраны труда | 121,2 | 135,5 | 84,0 | -51,5 | 62,0 |
| Прочая закупка для муниципальных нужд КУМИ: межевание земельных участков, услуги оценки, кадастровые работы | 330,1 | 646,1 | 329,4 | -316,7 | 51,0 |
| Мероприятия по разработке проекта изменений в правила землепользования | 0,0 | 0,0 | 471,9 | 471,9 | 100,0 |
| **Итого:** | **451,3** | **781,6** | **885,3** | **103,7** | **113,3** |

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

По данному разделу исполнение составило  23627,7 тыс. рублей или 86,6% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 7,6%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 641,8 тыс. рублей, или в 2,8 раза.

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

Исполнение по данному подразделу составило 23627,7 тыс. рублей, или 88,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 9641,8 тыс. рублей, или на 68,9%. Средства направлены на  финансирование федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий»:

- проведение гос. экспертизы проектной документации-35,8 тыс. рублей;

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

- строительно- монтажные работы по реконструкции водоснабжения н.п. Косичи, н. п. Андреевка 10576,6 тыс. рублей;

- оборудование для водоснабжения н.п. Влазовичи (местный бюджет) 65,4 тыс. рублей;

- строительно-монтажные работы по водоснабжению н. п. Влазовичи 7974,8 тыс. рублей;

- строительно- монтажные работы по реконструкции водоснабжения н. п. Андреевка (местный бюджет) 187,6 тыс. рублей;

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

- строительно- монтажные работы по реконструкции водоснабжения н. п. Косичи (местный бюджет) 369,0 тыс. рублей;

-газификация н. п. Садовая 4304,5 тыс. рублей;

***Подраздел 0503 «Благоустройство»***

Исполнения по данному подразделу за 9 месяцев 2018 года не производилось.

**Раздел 07 00 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило  168786,3 тыс. рублей или 60,1% от годовой  бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 54,0%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 10613,4 тыс. рублей, или на 5,9%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 37883,3 тыс. рублей или 34,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 835,5 тыс. рублей, или на 2,3%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование 4 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

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

Исполнение по данному подразделу составило 114387,9 тыс. рублей, или 78,3% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 12967,4 тыс. рублей, или на 10,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования.

Таблица №12, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности общеобразовательных школ Суражского района | 123104,4 | 125583,1 | 112558,4 | -13024,7 | 99,9 |
| Предоставление льгот по коммунальным услугам педагогическим работникам образования | 2044,3 | 1772,2 | 1829,5 | 57,3 | 103,2 |
| Обеспечение питания школьников | 1219,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **126367,9** | **127355,3** | **114387,9** | **12967,4** | **89,9** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 7537,9 тыс. рублей, или 60,8% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 879,7 тыс. рублей, или на 13,2%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

Таблица №13, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности МБУ ДО "Суражская детская школа искусств им. А.П. Ковалевского" | 2839,2 | 2580,1 | 3035,2 | 455,1 | 117,6 |
| Обеспечение деятельности МБУ ДО ЦДТ, МБУ ДО ДЮСШ | 3978,1 | 4078,1 | 4502,7 | 424,6 | 110,4 |
| **Итого:** | **6817,3** | **6658,2** | **7537,9** | **879,7** | **113,2** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 816,6 тыс. рублей, или 90,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1,4 тыс. рублей, или на 0,2%. Финансовое обеспечение расходов производилось на приобретение сувениров:

- ветеранам ВОВ и тружеников тыла, отмечающих 90 и более лет в сумме 23,6 тыс. рублей;

- призывникам в ряды Российской армии в сумме 16,3 тыс. рублей;

Так же была по данному подразделу выделена субсидия на организацию отдыха детей в лагерях с дневным пребыванием в сумме 776,7 тыс. рублей.

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

 Исполнение по данному подразделу составило 8160,4 тыс. рублей, или 77,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 640,1 тыс. рублей, или на 8,5%. Финансовое обеспечение расходов производилось:

Таблица №14, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение**  **за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение**  **за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.**  **2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности аппарата отдела образования администрации Суражского района | 1157,7 | 1125,1 | 1185,3 | 60,2 | 105,4 |
| Обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Суражского района | 6649,6 | 5620,4 | 6170,3 | 549,9 | 109,8 |
| 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 | 776,3 | 774,8 | 804,8 | 30,0 | 103,9 |
| Субсидия на организацию отдыха детей в лагерях с дневным пребыванием | 747,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **9330,6** | **7520,3** | **8160,4** | **640,1** | **108,5** |

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

По данному разделу исполнение составило 20202,4 тыс. рублей или 64,7% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 6,5%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 5231,6 тыс. рублей, или на 34,9%.

***Подраздел 08 01 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 15530,3  тыс. рублей, или 62,6% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3549,6 тыс. рублей, или на 29,6%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущие расходы по содержанию:

Таблица №15, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г.,**  **(+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности МБУК «Районный культурно-досуговый центр» | 5603,4 | 6815,1 | 7798,7 | 983,6 | 114,4 |
| Обеспечение деятельности МБУК «Ляличский социально-культурный центр» | 1559,6 | 1294,7 | 1616,7 | 322 | 124,9 |
| Обеспечение деятельности МБУК «Суражская районная межпоселенческая библиотека» | 3786,7 | 3737,6 | 5293,4 | 1555,8 | 141,6 |
| Подключение муниципальных библиотек к телекоммуникационной сети | 0,0 | 133,3 | 135,4 | 2,1 | 101,6 |
| Текущий ремонт Калинковского СДК |  |  | 572,9 | 572,9 | 100,0 |
| Государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры |  |  | 113,2 | 113,2 | 100,0 |
| **Итого:** | **10949,7** | **11980,7** | **15530,3** | **3549,6** | **129,6** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 4672,1 тыс. рублей, или 72,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1682,0 тыс. рублей, или на 56,3%. Финансовое обеспечение расходов  производилось:

Таблица №16, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение**  **за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение**  **за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение**  **9 мес.**  **2018г. к**  **9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение**  **9 мес.**  **2018г. к**  **9 мес. 2017г.,**  **%** |
| Обеспечение деятельности аппарата управления отдела культуры администрации Суражского района | 1138,1 | 1193,4 | 1152,1 | -41,3 | 96,5 |
| Обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отдела культуры администрации Суражского | 1801,1 | 1753,8 | 3502,5 | 1748,7 | 199,7 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности | 42,1 | 42,9 | 17,5 | -25,4 | 40,8 |
| **Итого:** | **2981,3** | **2990,1** | **4672,1** | **1682,0** | **156,3** |

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 20543,7 тыс. рублей или 70,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 6,6%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1110,5 тыс. рублей, или на 5,1%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 1923,0 тыс. рублей, или 75,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 474,2 тыс. рублей, или на 32,7%. Данные расходы предусмотрены на ежемесячную доплату к пенсии муниципальным служащим.

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

Исполнение по данному подразделу составило 1917,0 тыс. рублей, или 86,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 744,2 тыс. рублей, или на 63,5%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на выплаты:

  Таблица №17, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение**  **за 9 месяцев 2016**  **года** | **Испол-нение**  **за 9 месяцев 2017**  **года** | **Испол-нение**  **за 9 месяцев 2018**  **года** | **Отно-шение**  **9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение**  **9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| федеральная целевая программа "Жилище", подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей 2014-2020гг." | 1262,3 | 957,9 | 1807,5 | 849,6 | 188,7 |
| выплаты по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей | 69,2 | 77,0 | 73,5 | -3,5 | 95,5 |
| выплаты из резервного фонда | 52,4 | 137,9 | 36,0 | -101,9 | 26,1 |
| **Итого:** | **1383,9** | **1172,8** | **1917,0** | **744,2** | **163,5** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 15941,5 тыс. рублей, или 68,3% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 2184,7 тыс. рублей, или на 12,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось:

Таблица №18, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2018 года** | **Отно-шение**  **9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 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 | 9665,9 | 10706,1 | 6743,6 | -3962,5 | 63,0 |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях | 1208,2 | 1139,0 | 1266,6 | 127,6 | 111,2 |
| Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей | 11371,3 | 6281,1 | 4094,6 | -2186,5 | 65,2 |
| Приобретение жилья для детей-сирот |  |  | 3787,2 | 3787,2 | 100,0 |
| Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью |  |  | 49,5 | 49,5 | 100,0 |
| **Итого:** | **22245,4** | **18126,2** | **15941,5** | **-2184,7** | **87,9** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 762,2 тыс. рублей, или 64,1% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 144,2 тыс. рублей, или на 15,9%.

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 47768,6 тыс. рублей или 64,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 14,6%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 45575,4 тыс. рублей, или в 237 раз. Данное увеличение обусловлено строительством ФОК.

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

Исполнение по данному подразделу составило 45463,9 тыс. рублей, или 63,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 45463,9 тыс. рублей, или на 100,0%. Финансовое обеспечение расходов производилось на:

- строительно-монтажные работы по ФОКв сумме 45438,1 тыс. рублей;

- технологическое присоединение к электросетям ФОК в сумме 25,8 тыс. рублей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 304,7 тыс. рублей, или 87,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 115,5 тыс. рублей, или на 57,7%. Финансовое обеспечение расходов производилось на мероприятия по спорту:

- питание спортсменов при направлении на спортивные соревнования в сумме 97,8 тыс. рублей;

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

- приобретение сувенирной продукции в сумме 206,9 тыс. рублей;

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

По данному разделу денежные средства освоены на 21,3%, при уточненной бюджетной росписи 9746,0 тыс. рублей исполнение составило 2073,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела– 0,7% в общих расходах района. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 6209,0 тыс. рублей, или на 75,0%.

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

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 673,5 тыс. рублей (75,0% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1,5 тыс. рублей, или на 0,2%.   Данные дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Суражского района.

***Подраздел 14 02  «Иные дотации»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 1400,0 тыс. рублей (15,8% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 6207,5 тыс. рублей, или на 81,6%. Данные 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 3 раза были внесены изменения (Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 31.01.2018 года №294, от 25.05.2018 года №319, от 26.09.2018года №337), 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 9 месяцев 2018г. бюджет исполнен с профицитом в объёме 2687,1 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 29607,7 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 9 месяцев 2018 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 11658,2 тыс. рублей, или 39,4% от утвержденного его объема, что выше уровня за 9 месяцев 2017 года на 645,7 тыс. рублей, или на 5,9%.

**Использование дорожного фонда за 9 месяцев 2018 года**

Таблица №19 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Поступило** | **Освоено** | **% исполнения** |
| за 9 месяцев 2015 года | 8360,1 | 606,6 | 7,3 |
| за 9 месяцев 2016 года | 23952,5 | 15620,3 | 65,2 |
| за 9 месяцев 2017 года | 11012,5 | 481,3 | 4,4 |
| за 9 месяцев 2018 года | 11658,2 | 2991,1 | 25,7 |

         В отчетном периоде на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было освоено средств дорожного фонда в сумме 2991,1 тыс. рублей, или 25,7% от поступивших, что выше уровня 9 месяцев 2017 года на 2509,8 тыс. рублей, или в 6,2 раза.

**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).

В соответствии с отчетом об использовании резервного фонда за 9 месяцев 2018 года, средства отражены по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» и были направлены на основании распоряжений администрации района на оказание материальной помощи жителям района в сумме 36,0 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 517445,4 тыс. рублей, что составляет 99,3% от общего объема расходов запланированных на 2018 год.

Таблица №20 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ная бюджет-ная роспись за 9 месяцев 2018г.** | **Кассовое исполнение** | | **% испол-нения к уточнен-ной бюджетной росписи** | **Отно-шение**  **9 месяцев 2018г. к  9 месяцев 2017г., (+,-)** | **Отно-шение**  **9 месяцев 2018г. к  9 месяцев 2017г., %** |
| **за**  **9**  **месяцев 2017г.** | **за**  **9**  **месяцев 2018г.** |
| 01 «Реализация полномочий администрации Суражского района на 2018-2020 годы» | 279284,7 | 83703,1 | 136519,5 | 48,9 | 52816,4 | 163,1 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Суражского района на 2018-2020 годы» | 14353,3 | 11884,3 | 5519,2 | 38,5 | -6365,1 | 46,4 |
| 03 «Развитие образования Суражского района на 2018-2020 годы» | 221204,9 | 177887,3 | 166406,9 | 75,2 | -11480,4 | 93,5 |
| 04 «Управление муниципальной собственностью Суражского района на 2018-2020 годы» | 2602,5 | 0 | 1872,1 | 71,9 | 1872,1 | 100,0 |
| **Итого по программам:** | **517445,4** | **273474,7** | **310317,7** | **60,0** | **36843,0** | **113,5** |

За 9 месяцев 2018 года кассовое исполнение по программам составило 310317,7 тыс. рублей, или 60,0 от уточненной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода прошлого года на 36843,0 тыс. рублей, или на 13,5%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) за 9 месяцев 2018 года, составили 2507,9 тыс. рублей или 0,8% от общих расходов.

**Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений Суражского муниципального района за 9 месяцев 2018 года**

По состоянию на 01 октября 2018 года в Суражском районе зарегистрировано 27 бюджетных учреждений (получатели субсидий):

-23 учреждения образования (16 - муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений, 4 - муниципальных бюджетных учреждений дошкольного образования, 3 – бюджетных учреждения дополнительного образования);

-3 учреждения культуры;

-1 МФЦ.

В течение 9 месяцев 2018 года бюджетные учреждения получали финансовое обеспечение в виде:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- собственные доходы учреждения.

За 9 месяцев 2018 года финансовое обеспечение бюджетных учреждений Суражского района составило 186308,8 тыс. рублей, или 73,6% к утвержденным плановым назначениям, что ниже аналогичного периода прошлого года на 7890,6 тыс. рублей, или на 4,1%.

Таблица №21 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Утверж-дено плановых назначе**  **ний 2018 год** | **Испол-нено за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нено за 9 месяцев 2018 года** | **% испол-нения** | **Отношение 9 месяцев 2018г. к 9 месяцам 2017г., (+,-)** | **Отношение**  **9 месяцев 2018г. к 9 месяцам 2017г., %** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 240080,5 | 182906,3 | 176785,7 | 73,6 | -6120,6 | 96,7 |
| субсидий на иные цели | 1410,5 | 3568,0 | 1410,5 | 100,0 | -2157,5 | 39,5 |
| собственные доходы учреждения | 11660,4 | 7725,1 | 8112,6 | 69,6 | 387,5 | 105,0 |
| **ИТОГО:** | **253151,4** | **194199,4** | **186308,8** | **73,6** | **-7890,6** | **95,9** |

Расходы бюджетных учреждений Суражского района за 9 месяцев 2018 года составили 185649,3 тыс. рублей, или 73,3% к утвержденным плановым назначениям, что ниже аналогичного периода прошлого года на 5704,8 тыс. рублей, или на 3,0%.

 Таблица №22 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Утверж-дено плановых назначений 2018 год** | **Испол-нено за 9 месяцев 2017 года** | **Испол-нено за 9 месяцев 2018 года** | **% испол-нения** | **Отно-шение 9 мес. 2018г. к 9 мес 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес. 2018г. к 9 мес 2017г., %** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 240080,5 | 180665,3 | 176537,2 | 73,5 | -4128,1 | 97,7 |
| субсидий на иные цели | 1410,5 | 3547,0 | 1410,5 | 100,0 | -2136,5 | 39,8 |
| собственные доходы учреждения | 11660,4 | 7141,8 | 7701,6 | 66,0 | 559,8 | 107,8 |
| **ИТОГО:** | **253151,4** | **191354,1** | **185649,3** | **73,3** | **-5704,8** | **97,0** |

На 01.10.2018 года остатки денежных средств на счетах учреждений составили 1041,8 тыс. рублей.

Таблица №23 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Остатки денежных средств учреждений на 01.01.18 года** | **Доходы учреж-дений за 9 месяцев 2018 года** | **Расходы учреж-дений за 9 месяцев2018 года** | **Остатки денежных средств учреждений на 01.10.2018 года** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 0,0 | 176785,7 | 176537,2 | 248,6 |
| субсидий на иные цели | 0,0 | 1410,5 | 1410,5 | 0,0 |
| собственные доходы учреждения | 382,2 | 8112,6 | 7701,6 | 793,2 |
| **ИТОГО:** | **382,2** | **186308,8** | **185649,3** | **1041,8** |

Кредиторская задолженность по бюджетным учреждениям района состоянию на 01.10.2018г. составила 4374,3 тыс. рублей, уменьшившись к аналогичному периоду прошлого года на 2000,4 тыс. рублей, или на 31,4%.

Кредиторская задолженность сложилась по бюджетным учреждениям образования и составляет:

по состоянию на 01.01.2018 года – 6374,7 тыс. рублей.

по состоянию на 01.10.2018 года – 4374,3 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.

**Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета муниципального образования «Суражский муниципальный район» за 9 месяцев 2018 года» позволяет сделать следующие выводы:**

1. В отчетном периоде плановый бюджет Суражского муниципального районаувеличен по доходам на 64912,0 тыс. рублей и составил 518212,9 тыс. рублей, по расходам увеличен на 64912,0 тыс. рублей и составил 520483,2 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 9 месяцев 2018 года по доходам составил 315512,6 тыс. рублей или 60,8%, по расходам 612825,5 тыс. рублей, или 60,0%.

4.  Профицит бюджета по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года составил 2687,1 тыс. рублей.

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.

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**