****

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Ленский муниципальный район»

ул. Бр.Покровских, д.19, с.Яренск, Ленский р-н, Архангельская область 165780,

тел.(818 59) 5-25-84, email ksklensky@mail.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| от 30 мая 2017 года  | № 57 |  Председателю Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» Т. С. Лобановой  |
| на №  | от  |
|  |

ГлавеМО «Ленский муниципальный район»

А.Г. Торкову

**Заключение**

**на отчет об исполнении  бюджета МО «Ленский муниципальный район»**

**за 1 квартал 2017 года**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, «Положением о бюджетном процессе в МО «Ленский муниципальный район» (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденном решением Собрания депутатов от 18 июня 2014 года № 34-н, с изменениями, планом работы контрольно-счетной комиссиимуниципального образования «Ленскиймуниципальный район» на 2017 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2017 года».

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, ст.36 Положения о бюджетном процессе «Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2017 года утвержден распоряжением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 26.04.2017 № 331 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за I квартал 2017года».

 Отчет предоставлен в Собрание депутатов и КСК 28.04.2017 года, что соответствует ст. 36 п.5 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с Решением Собрания депутатов №85-н от 25.02.2015 «Об утверждении состава и формы ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета МО «Ленский муниципальный район» и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Ленский муниципальный район» и Положением о бюджетном процессе в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК представлены 28 апреля 2017 года так же Сведения по состоянию на 01.04.2017 года о ходе исполнения бюджета, о численности и денежном содержании муниципальных служащих с пояснительными записками.

**I. Изменение основных характеристик бюджета Ленского муниципального района за 1 квартал 2017 года.**

Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 28.12.2016 г. № 164-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2017 год» (далее - Решение о бюджете) на 2017 год утверждены основные характеристики муниципального бюджета:

* Общий объем доходов муниципального бюджета в сумме 435862,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 344890,7 тыс. рублей.
* Общий объем расходов муниципального бюджета в сумме 444960,0 тыс. рублей.
* Дефицит бюджета в сумме 9097,2 тыс. руб.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решением Собрания депутатов от 28.02.2017 г. № 168-н «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2017 год», основные параметры местного бюджета характеризуются следующим образом:

* Общий объем доходов районного бюджета – 441547,9 тыс. рублей, в том числеобъем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 352838,8 тыс. рублей.
* Общий объем расходов муниципального бюджета – 458379,7 тыс. рублей.
* Дефицит муниципального бюджета – 16831,8 тыс. рублей.
* Верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 года – 41210,08 тыс. рублей.
* Предельный объем муниципального долга в течение 2017 года не должен превышать 33756,6 тыс. рублей.

 Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2017 года утвержден распоряжением Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 26.04.2017 № 331 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ленский муниципальный район» за I квартал 2017года».

 Согласно представленному отчету, плановые назначения по доходам составляют 449583,2 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 467047,2 тыс. рублей, плановый дефицит муниципального бюджета 8870,9 тыс. рублей.

 Плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1. БК РФ.

 В результате внесенных изменений параметры бюджета изменились в сторону **увеличения:**

 \* по доходам на сумму **5685,1 тыс. руб.** за счёт:

 - уменьшения налоговых и неналоговых доходов на сумму **2263,0 тыс. руб.:**

* акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 2263,0 тыс. руб.

 - увеличения безвозмездных поступлений на сумму **7948,1 тыс. руб.:**

* субсидия бюджетам муниципальных районов на развитие территориального общественного самоуправления – 249,6 тыс. руб.;
* субсидия бюджетам муниципальных районов на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) – 5079,7 тыс. руб.
* субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 2876,3 тыс. руб.;
* прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – 108,0 тыс. руб.
* уменьшение субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования - 365,5 тыс. руб.

\* по расходам на сумму **13419,7 тыс. руб.** за счёт:

**Увеличения расходов за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы**:

* На развитие территориального общественного самоуправления Архангельской области – 249,6 тыс. руб.
* Возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населённых пунктах, рабочих посёлках (посёлках городского типа) – 5079,7 тыс. руб. (дошкольное образование – 1249,9 тыс. руб., система общего и дополнительного образования – 3829,8 тыс. руб.)
* Осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 2876,3 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета – 680,8 тыс. руб., федерального бюджета – 2195,5 тыс. руб.).

**Уменьшения расходов за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы**:

* Компенсация родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 365,5 тыс. руб.

 **Увеличения расходов за счет безвозмездных поступлений в бюджеты муниципальных районов:**

* на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс. человек (районный бюджет) - 108,0 тыс. руб.

 **Уменьшения расходов за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов:**

* на ремонт автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» - 950,0 тыс. руб.
* на содержание автомобильных дорог, находящихся в собственности МО «Ленский муниципальный район» - 1313,0 тыс. руб.

 **Увеличения расходов за счет остатков средств бюджета МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2017 года:**

**Отдел образования – 964,2 тыс. руб., из них:**

* субсидии на иные цели (приобретение глубинного насоса для скважины МБОУ «Сойгинская СШ») - 14,2 тыс. руб.,
* субсидии на иные цели (на проведение мероприятий по созданию условий обучения детей-инвалидов в МБОУ «Яренская СШ» софинансирование с федеральным бюджетом)– 40,0 тыс. руб.
* субсидии на иные цели (на ремонт спортивного зала «Ленская СШ» софинансирование с федеральным бюджетом) – 196,0 тыс. руб.
* субсидии на иные цели (на обустройство универсальной спортивной площадки «Сойгинская СШ» софинансирование с областным бюджетом) – 150,0 тыс. руб.
* субсидии на иные цели (на приобретение циркулярного насоса в котельную Очейской школы) – 52,0 тыс. руб.
* субсидии на иные цели (компенсация затрат по проезду к месту учебы обучающихся МБОУ «Урдомская СШ») – 512,0 тыс. руб.

**Финансовый отдел – 88,0 тыс. руб., из них:**

* развитие территориального общественного самоуправления Архангельской области (районный бюджет) – 88,0 тыс. руб.

**Администрация МО «Ленский муниципальный район» - 6682,4 тыс. руб., из них:**

* разработка генеральных планов и правил землепользования и застройки поселений, схемы территориального планирования района – 21,0 тыс. руб.
* мероприятия в сфере общегосударственных вопросов, осуществляемые органами местного самоуправления (оплата услуг эксплуатационному обслуживанию ВЛ-0,4 КВ урочище «Пороховое поле») – 137,2 тыс. руб.
* повышение качества и доступности библиотечных услуг, обеспечение безопасности учреждения культуры (приобретение книг с крупным шрифтом и шрифтом Брайля) – 50,0 тыс. руб.
* создание механизмов, обеспечивающих равный доступ к качественному общему и дополнительному образованию (приобретение дизельного генератора, класса «Автодело» для МБОУ «Урдомская СШ» за счет средств ООО «Газпром трансгаз Ухта) – 6474,2 тыс. руб.

 Расхождения показателей прогнозируемых доходов, утвержденных решением Собрания депутатов №168-н от 28.02.2017г. с данными утвержденных назначений отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года:

* + по доходам на сумму 8035,3 тыс. руб.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездные доходы | Бюджет с учетом внесенных изменений | План исполненного бюджета | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4=(3-2) |
| Субсидии | 108290,0 | 116652,5 | +8362,5 |
| Субвенции | 240208,6 | 239995,9 | -212,7 |
|  Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | -114,5 | -114,5 |
| **Безвозмездные поступления всего** | **Х** | **Х** | **8035,3** |

 В соответствии с полученной информацией, расхождение по доходам обусловлено: **увеличением** поступления безвозмездных поступлений из областного бюджета:

* Субсидии бюджетам на реализацию федеральных целевых программ – 1935,5 тыс. руб.
* Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы – 474,5 тыс. руб.
* Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры – 210,1 тыс. руб.
* Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек – 165,7 тыс. руб.
* Прочие субсидии – 5576,7 тыс. руб.

**уменьшением** поступления безвозмездных поступлений из областного бюджета:

* Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 212,7 тыс. руб.

 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил в сумме 114,5тыс. руб., в том числе:

* Межбюджетные трансферты от поселений по передаче полномочий – 83,9 тыс. руб. (МО «Урдомское» - 27,2 тыс. руб., МО «Козьминское» - 56,7 тыс. руб.)
* Реализация основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях – 0,1 тыс. руб.
* Выплата компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных общеобразовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 30,5 тыс. руб.

 Расхождение показателей сводной бюджетной росписи муниципального бюджета на 2017 год года и Решения о бюджете с учетом изменений по состоянию на 28.02.2017:

* по расходам на сумму5844,3тыс. руб.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Под-раздел | Бюджет с учетом внесенных изменений | Планисполненного бюджета | Отклонения отуточненногобюджета(5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общее образование (резервный фонд Правительства Архангельской области) | 07 | 02 | 0,0 | 517,7 | +517,6 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 11283,0 | 16609,7 | +5326,7 |
| **Образование** | **07** |  | **Х** | **Х** | **5844,3** |

 Расхождение в сумме 517,6 тыс. рублей сложилось в результате подтверждения потребности в неиспользованном остатке межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в очередном финансовом году.

 Расхождение в сумме 5326,7 тыс. рублей сложилось в результате увеличения субсидии на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населённых пунктах, рабочих посёлках (посёлках городского типа) из областного бюджета.

**2. Исполнение бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2017 года.**

 При поступлении доходов в 1 квартале 2017 года в сумме 113899,6 тыс. рублей и исполнении расходов в сумме 120828,8 тыс. рублей бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6929,2 тыс. рублей.

**2.1 Исполнение доходной части муниципального бюджета.**

 **Основные параметры бюджета МО « Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2017 года** представлены в таблице №1:

таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Исполнено на01.04. 2016 года | Утвержденный планна 2017год | Уточненныйпланна 2017год | Исполнениена01.04. 2017 года | % исполнения |
| к исполнению на 01.04. 2016 года | к утвержденному плану на 2017год | к уточненному плану на 2017год |
| Доходы бюджета всего, в том числе: | 95611,8 | 435862,8 | 449583,2 | 113899,6 | 119,1 | 26,1 | 25,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 22101,1 | 90972,1 | 88709,1 | 20522,0 | 92,3 | 22,6 | 23,1 |
| Безвозмездные поступления | 73510,7 | 344890,7 | 360874,1 | 93377,6 | 127,0 | 27,1 | 25,9 |
| Расходы бюджета | 147476,0 | 444960,0 | 467047,2 | 120828,8 | 81,9 | 27,1 | 25,9 |
| Дефицит (+)Профицит (-) | -51864,2 | -9097,2 | -17464,0 | -6929,2 | Х | Х | Х |

 **Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года**

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочих безвозмездных поступлений - 82 % от общего объема поступивших доходов. Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) составляют 18 %.

Источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета являются:

* налог на доходы физических лиц – 14598,1 тыс. рублей или 71,2% в общем объеме собственных доходов;
* акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 1234,1 тыс. рублей или 6,0% в общем объеме собственных доходов;
* налоги на совокупный доход – 2654,8 тыс. рублей или 12,9 %;
* государственная пошлина – 266,9 тыс. рублей или 1,3%;
* платежи за пользование природными ресурсами – 106,2 тыс. рублей или 0,5%;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 102,0 тыс. рублей или 0,5%;
* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 1184,2 тыс. рублей или 5,8 %;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 186,3 тыс. рублей или 0,9%;
* штрафы, санкции, возмещение вреда – 189,3 тыс. рублей или 0,9%

**Анализ исполнения бюджета по доходам муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 01.04.2017 года** приведен в таблице №2:

таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполненона01.04.2016 год | Уточненный планна2017 год | Исполнено за отчетный период |
| Исполненона01.04.2017 год | Удельный вес | % исполнения  |
| к исполнению за аналогичный период 2016 года | к уточненному плануна 2017 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,****в том числе:** | **22101,1** | **88709,1** | **20521,9** | **18,0** | **92,9** | **23,1** |
| **Налог на доходы****физических лиц** | **14874,5** | **64600,8** | **14598,1** | **71,2** | **98,1** | **22,6** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, из них:** | **1317,7** | **4878,0** | **1234,1** | **6,0** | **93,7** | **25,3** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 1317,7 | 4878,0 | 1234,1 | 6,0 | 93,7 | 25,3 |
| **Налоги на совокупный доход, в том числе:** | **2731,5** | **8719,9** | **2654,8** | **12,9** | **97,2** | **30,4** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2728,7 | 8683,0 | 2647,3 | 99,7 | 97,0 | 30,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 25,9 | 7,5 | 0,3 | - | 28,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2,8 | 11,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| **Государственная****Пошлина, в т. ч.** | **391,7** | **1573,0** | **266,9** | **1,3** | **68,1** | **17,0** |
|  Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 294,7 | 1213,0 | 234,9 | 88,0 | 79,7 | 19,4 |
|  Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия | 97,0 | 360,0 | 32,0 | 12,0 | 33,0 | 8,9 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной** **и муниципальной собственности из них:** | **1387,0** | **6007,6** | **1184,2** | **5,8** | **85,4** | **19,7** |
| Арендная плата земли | 934,9 | 2489,2 | 247,7 | 20,9 | 26,5 | 10,0 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципальн. имущества  | 452,1 | 3518,4 | 936,5 | 79,1 | 207,1 | 26,6 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **411,2** | **2096,0** | **106,2** | **0,5** | **25,8** | **5,1** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **2,2** | **68,8** | **186,3** | **0,9** | **-** | **270,8** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, из них:** | **904,0** | **0,0** | **102,0** | **0,5** | **11,3** | **-** |
| Доходы от продажи земли | 846,0 | 0,0 | 102,0 | 100,0 | 12,1 | - |
| Доходы от реализации иного имущества | 58,0 | - | - | - | - | - |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **80,7** | **765,0** | **189,3** | **0,9** | **234,6** | **24,7** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **73510,7** | **360874,1** | **93377,7** | **82,0** | **127,0** | **25,9** |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 86519,6 | 360746,3 | 93486,9 | 100,0 | 108,1 | 25,9 |
|  Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 613,7 | 3207,8 | 804,8 | 0,9 | 131,1 | 25,1 |
|  Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 27524,6 | 116652,5 | 35478,8 | 37,9 | 128,9 | 30,4 |
|  Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 58244,3 | 239995,9 | 57066,5 | 61,0 | 98,0 | 23,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 137,0 | 890,1 | 136,8 | 0,1 | 99,9 | 15,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 242,3 | 5,3 | 0,0 | - | 2,2 |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 33,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -13042,4 | -114,5 | -114,5 | 0,1 | 0,9 | 100,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **95611,8** | **449583,2** | **113899,6** | **100,0** | **119,1** | **25,3** |

 При сравнении объёма поступления собственных доходов за 1 квартал 2017 года с аналогичным периодом 2016 года в сопоставимых показателях отмечено снижение поступлений собственных доходов на 7,1 % или на 1579,2 тыс. руб.

* **Налог на доходы физических лиц** исполнен в объеме 14598,1 тыс. рублей или 22,6 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017год.

Поступление налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилось на 276,4 тыс. рублей или на 1,9 %.В соответствии с представленными сведениями об исполнении бюджета (ф.0503364) причиной снижения поступления налога на доходы физических лиц является планирование поступления дохода в декабре.

* **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.** Поступление налогов в районный бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилось 83,6 тыс. рублей или на 6,3 %. Исполнение составило 1234,4 тыс. рублей или 25,3 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год.
* **Налоги на совокупный доход.** Исполнение составило 2654,8 тыс. рублей или 30,4 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов отмечено снижение на 76,7 тыс. рублей или на 2,8 %.

В том числе:

* **единый сельскохозяйственный налог,** в бюджет района поступило 7,5 тыс. рублей или 28,9 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год;
* **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**, в бюджет поступило 2647,3 тыс. рублей или 30,5 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год, 97,0 % от показателей аналогичного периода прошлого года;
* **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,** в первом квартале 2017 года налог не поступал, за аналогичный период прошлого года поступило 2,8 тыс. рублей.
* **Государственная пошлина** поступление составило 266,9 тыс. рублей или 17,0 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 124,8 тыс. рублей или на 31,9 %.

* **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение составило 1184,2 тыс. рублей или 19,7 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду доходов отмечено снижение на 202,8 тыс. рублей или на 14,6 %, том числе:

 - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, составили 247,7 тыс. руб. или 10,0% от уточненного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2016 года поступление дохода снизилось на 687,2 тыс. рублей.

 В соответствии с полученной информацией задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2017 г. составляла 3593,3 тыс. руб., за 1 квартал 2017 года - начислено - 0,0 тыс. руб., оплачено – 375,4 тыс. руб. (включено в оплату городское поселение). На 01.04.02017г. задолженность составила 3218,0 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили 936,5 тыс. руб. или 26,6 % от уточненного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2016 года увеличение дохода составило 484,4 тыс. руб. Задолженность по арендной плате на 01.01.2017 г. составляла 1660,4 тыс. руб., за 1 квартал 2017 года начислено – 1198,9 тыс. руб., оплачено – 937,2 тыс. руб. На 01.04.02017г. задолженность составила 1922,3 тыс. руб. Задолженность по данному виду доходов является резервом пополнения бюджета.

 КСК отмечает, что данные в отчете по поступлению доходов в муниципальный бюджет за 1 квартал 2017 года не соответствуют данным, отраженным в информации по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности, на сумму 607,94 рублей.

 Крупными неплательщиками арендной платы от использования имущества приведены в таблице №3.

таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Задолженность на 01.01.2017г. | Обороты за 2017 год | Задолженность на 01.04.2017г. |
| Начислено  | Оплачено  |
| Фокин Н.В. | 231,5 | 106,9 | 54,0 | 284,4 |
| ООО «РемСтрой Сервис» | 11,4 | 140,0 | 58,1 | 93,3 |
| ООО «Тепло» | 445,3 | 109,6 | 0,0 | 554,9 |
| ООО «Ленскгазэнерго» | 132,4 | 23,3 | 68,7 | 87,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (найм жилья) | 693,7 | 712,2 | 571,6 | 834,4 |

 В дополнительно полученной информации отражено, что в 1 квартале 2017 года:

* выставлено 20 претензий и требований на общую сумму 3436,5 тыс. рублей;
* направлен в суд 1 материал о взыскании недоимки на сумму 31,2 тыс. рублей;
* выставлены пени на сумму 1297,5 тыс. рублей по 15 арендаторам.

 В результате проделанной работы 16 плательщиков уплатило недоимку по арендным платежам на общую сумму 178,9 тыс. рублей.

* **Платежи при пользовании природными ресурсами**  поступили в сумме 106,2 тыс. рублей или 5,1 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение доходов на 305,0 тыс. рублей или на 74,2 %.

* **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за отчетный период получено 186,3 тыс. рублей или 270,8 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 184,1 тыс. рублей.

* **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в бюджет района в сумме 102,0 тыс. рублей, плановые показатели в доходах на 2017 год не утверждены и не уточнены. По сравнению с прошлым годом снижение составило 802,0 тыс. рублей.

В том числе:

* доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 102,0 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом снижение составило 744,0 тыс. рублей.
* за отчетный период доходов от реализации иного имущества не поступало. По состоянию на 01.04.2016г. доходов поступило в сумме 58,0 тыс. рублей.

 В соответствии с информацией отдела земельных и имущественных отношений Администрации МО «Ленский муниципальный район» прогнозным планом приватизации муниципального имущества МО «Ленский муниципальный район» на 2017 год запланирована приватизация муниципального имущества на сумму 2000,0 тыс. рублей. Сумма приватизация муниципального имущества не утверждена в прогнозируемых доходах районного бюджета. В 1 квартале 2017 года муниципальное имущество не реализовывалось.

* **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 189,3 тыс. рублей или 24,7 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год. По сравнению с прошлым годом сумма штрафных санкций увеличилось на 108,6 тыс. рублей или на 134,6 %.
* **Безвозмездные поступления из областного бюджета** получены в сумме 93486,9 тыс. рублей или 25,9 % от уточненных показателей плана по доходам на 2017 год. Объем межбюджетных трансфертов по сравнению с прошлым годом увеличился на 6967,3 тыс. рублей или на 8,1 %.
* **Прочие безвозмездные поступления получены в сумме 5,3 тыс. рублей.**
* **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет,** в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. В 1 квартале 2017 года во исполнение указанных выше требований возвращено в областной бюджет 114,5 тыс. рублей.

**2.2 Исполнение расходной части муниципального бюджета.**

Расходы муниципального бюджета за 1 квартал 2017 года исполнены на сумму 120828,9 тыс. руб., или на 25,9 % от годового уточнённого плана (за 1 квартал 2016 г. бюджет по расходам был исполнен в сумме 147476 тыс. руб. или к годовому плану 26,5 %).

Анализ исполнения расходной части муниципального бюджета за 1 квартал 2016 года в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации в соответствии с отчетом исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года приведен в таблице №4, для сравнения приведены данные по исполнению муниципального бюджета на 01.04.2016г.:

таблица №4 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Уточненный план 2017г. | Кассовое исполнение за 1 квартал 2017г. | Процентвыполнения | Процент в структуре расходов, раздела | Кассовое исполнение за 1 квартал 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **44332,4** | **9994,0** | **22,5** | **8,3** | **10319,3** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1285,9 | 307,2 | 23,9 | 3,1 | 307,4 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1498,4 | 353,4 | 23,6 | 3,5 | 414,9 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 28634,5 | 6413,1 | 22,4 | 64,2 | 6723,8 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6394,7 | 1470,3 | 23,0 | 14,7 | 1443,0 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 544,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0111 | Резервные фонды | 175,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 5799,1 | 1450,0 | 25,0 | 14,5 | 1430,2 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **713,2** | **178,3** | **25,0** | **0,1** | **614,2** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 713,2 | 178,3 | 25,0 | 100 | 614,2 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **179,6** | **0,0** | **0** | **0** | **0** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 179,6 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **6700,9** | **1359,4** | **20,3** | **1,1** | **1093,2** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 20,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0408 | Транспорт | 520,0 | 121,0 | 23,3 | 8,9 | 95,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 6071,8 | 1217,4 | 20,1 | 89,6 | 731,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 89,1 | 21,0 | 23,6 | 1,5 | 266,5 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **3953,4** | **91,4** | **2,3** | **0,1** | **1538,8** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 1253,0 | 13,0 | 1,0 | 14,2 | 1509,7 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 2477,7 | 49,6 | 2,0 | 54,3 | 29,1 |
| 0503 | Благоустройство | 222,7 | 28,8 | 13,0 | 31,5 | 0 |
| **0700** | **Образование**  | **357741,7** | **98592,1** | **27,6** | **81,6** | **121326,7** |
| 0701 | Дошкольное образование | 75204,8 | 18878,8 | 25,1 | 19,1 | 23449,1 |
| 0702 | Общее образование | 247880,1 | 64280,5 | 25,9 | 65,2 | 89847,4 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 16238,7 | 3698,2 | 22,8 | 3,8 | - |
| 0707 | Молодежная политика  | 1808,4 | 25,1 | 1,4 | 0,03 | 25,1 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 16609,7 | 11709,5 | 70,5 | 11,9 | 8005,1 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **27521,7** | **6178,5** | **22,4** | **5,1** | **6417,0** |
| 0801 | Культура | 27521,7 | 6178,5 | 22,4 | 100 | 6417,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **15705,0** | **2334,6** | **14,9** | **2,0** | **3596,9** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2216,0 | 871,9 | 39,3 | 37,4 | 1253,7 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2150,5 | 86,9 | 4,0 | 3,7 | 110,0 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 9497,4 | 1072,3 | 11,3 | 45,9 | 1984,3 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1841,1 | 303,5 | 16,5 | 13,0 | 248,9 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **950,0** | **140,0** | **14,7** | **0,1** | **170,0** |
|  | Физическая культура  | 950,0 | 140,0 | 14,7 | 100 | 170,0 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **3349,0** | **525,4** | **15,7** | **0,4** | **737,6** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 3349,0 | 525,4 | 15,7 | 100 | 737,6 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **5900,2** | **1435,2** | **24,3** | **1,2** | **1662,3** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3232,6 | 805,2 | 24,9 | 56,1 | 928,6 |
| 1402 | Иные дотации | 2518,6 | 630,0 | 25,0 | 43,9 | 666,5 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера | 149,0 | 0,0 | 0 | 0 | 67,2 |
|  | **Всего расходов** | **467047,2** | **120828,9** | **25,9** | **100,0** | **147476,0** |

Анализ отчета об исполнении муниципального бюджета за 1 квартал 2017 года показал, что в разрезе разделов муниципального бюджета имеет место неравномерность исполнения расходов.

Самый высокий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделу образование - 27,6%.

Низкий процент исполнения расходной части муниципального бюджета по разделам: национальная безопасность и правоохранительная деятельность -0%, жилищно-коммунальное хозяйство- 2,3%, физическая культура и спорт -14,7%, социальная политика-14,9% Исполнение расходов по остальным разделам составляет в пределах 20-25%.

В структуре кассовых расходов бюджета муниципального района за 1 квартал 2017 года наибольший удельный вес по расходам занимают отрасли, финансирование которых осуществляется за счет средств вышестоящих бюджетов: образование – 81,6%, социальная политика -2,0 %. За счет финансирования собственных средств наибольший удельный вес занимает финансирование общегосударственных вопросов -8,3% и культуры -5,1%.

 В соответствии с представленной отчетностью за 1 квартал 2017 года:

 ***Расходы раздела «Общегосударственные вопросы»*** составляют в структуре 8,3%, или 9994,0 тыс.руб., в том числе: расходы на функционирование местной администрации составляют 64,2%, расходы на представительные органы муниципального образования – 3,5%, расходы высшего должностного лица муниципального образования – 3,1%, расходы на обеспечение финансовых органов и органов финансового надзора – 14,7%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 14,5 %. Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило 22-25 процентов.

 В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» 82,0% или 8197,7 тыс. руб. занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, 16,7 % или 1667,1 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 0,6% или 65,6 тыс. руб. расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление государственных полномочий в сфере административных правонарушений.

 ***Расходы раздела «Национальная оборона»*** составляют в структуре 0,1%, или 178,3 тыс. руб., в том числе 100% - расходы по перечислению межбюджетных трансфертов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, кассовое исполнение 25% к годовому плану.

 ***Расходы раздела «Национальная экономика»*** составляют в структуре 1,1%, или 1359,4 тыс. руб., в том числе: расходы по дорожному фонду -89,6% (1217,4 тыс. руб.), расходы на возмещение убытков по внутренним перевозкам Ленскому ПАП -8,9% (121 тыс. руб.), расходы на другие вопросы экономики 1,5% (21,0 тыс. руб.), расходы по сельскому хозяйству 0%. Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило 20-24 процента.

 В структуре расходов раздела «Национальная экономика» 44,0 % или 598,3 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 39,8 % или 540,5 тыс. руб. занимают расходы по исполнению судебных актов (исполнено к годовому плану-100%), 8,9% или 121,0 тыс. руб. расходы по перечислению субсидий юр.лицам (Ленскому ПАП), 7,3% или 99,6 тыс. руб. расходы по перечислению иных межбюджетных трансфертов на исполнение полномочий по дорожному фонду МО «Сафроновское» (исполнено к годовому плану-15,7%).

 ***Расходы раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** составляют в структуре 0,1%, или 91,4 тыс. руб., в том числе: расходы по жилищному хозяйству- 14,2% (13,0 тыс. руб.), расходы на коммунальное хозяйство -54,3% (49,6 тыс. руб.), расходы на благоустройство 31,5% (28,8 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило 1-2%, по благоустройству 13%.

 В структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» 100 % или 91,4 тыс. руб. занимают расходы по закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

 ***Расходы раздела «Образование»*** составляют в структуре 81,6%, или 98592,1 тыс. руб., в том числе: расходы по дошкольному образованию- 19,1% (18878,8 тыс. руб.), расходы по общему образованию -65,2% (64280,5 тыс. руб.), расходы по дополнительному образованию детей 3,8% (3698,2 тыс. руб.), расходы по молодежной политике 0,03% (25,1 тыс. руб.), расходы по другим вопросам в области образования 11,9% (11709,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило 1,4% по молодежной политике, по другим вопросам в области образования 70,5%, по другим подразделам 22,8-25,9%

 В структуре расходов раздела «Образование»:

- 81,3 % или 80090,4 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ). В том числе кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило: по дошкольному образованию -25,2%, по общему образованию -24,4%, по дополнительному образованию -22,7%. КСК отмечает, что в соответствии с пунктом 42 Постановления Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 25 сентября 2015 года № 439 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям Ленского района и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий» перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, прилагаемым к соглашению, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей: 25 процентов годового объема субсидии в течение I квартала, следовательно, недофинансирование муниципального задания составило: по общему образованию -0,6..% или 1527,5 тыс. руб., по дополнительному образованию -22,7% или 369,2 тыс.руб.;

- 11,9 % или 11692,8 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, в том числе субсидии на возмещение расходов, связанных с реализацией мер социальной поддержки по предоставлению компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций в сельских населённых пунктах, рабочих посёлках (посёлках городского типа) составили 10406,4 тыс.руб. исполнены на 100%, другие субсидии кассовое исполнение от 1,4 до 32,8 процентов;

-5,6 % или 5505,7 тыс. руб. занимают расходы по бюджетным инвестициям в Урдомскую СШ за счет уточненных остатков средств на 01.01.2017г., поступивших от ООО «Газпром трансгаз Ухта», исполнение 85%, остаток средств 968,5 тыс. руб.;

-1,3 % или 1303,2 тыс. руб. занимают расходы по содержанию Отдела образования, кассовое исполнение от годового плана составило -21%(основные - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 95,5 % или 1245,1 тыс. руб.)

**Расходы раздела «Культура, кинематография»** составляют в структуре 5,1 %, или 6178,5 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 22,4%.

В структуре расходов раздела «Культура, кинематография»:

 - 99,6 % или 6153,9 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ). Кассовое исполнение от годового плана составило – 23%. КСК отмечает, что в соответствии с пунктом 42 Постановления Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 25 сентября 2015 года № 439 «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям Ленского района и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий» перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, прилагаемым к соглашению, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей: 25 процентов годового объема субсидии в течение I квартала, следовательно, недофинансирование муниципального задания составило учреждениям культуры -2% или 521,7 тыс. руб.;

- 0,4 % или 24,6 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на иные цели,кассовое исполнение от годового плана составило – 3,0%.

 ***Расходы раздела «Социальная политика»*** составляют в структуре 2,0%, или 2334,6 тыс. руб., в том числе: расходы по пенсионному обеспечению- 37,4% (871,9 тыс. руб.), расходы по социальному обеспечению населения – 3,7% (86,9 тыс. руб.), расходы по охране семьи и детства 45,9% (1072,3 тыс. руб.), расходы по другим вопросам в области социальной политики 0,03% (25,1 тыс. руб.), расходы по другим вопросам в области образования 13% (303,5 тыс. руб.). Кассовое исполнение от годового плана в разрезе подразделов составило от 4 до 39,3 процентов.

В структуре расходовраздела «Социальная политика»:

- 41,1 % или 958,8 тыс. руб. занимают расходы на выплаты пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств. (пенсии муниципальным служащим выплачены на 39,3% к плану или 871,9 тыс.руб., оплата проезда онкобольных выплачены на 74,5% или 81,9 тыс.руб., выплачена материальная помощь 5 тыс.руб.), кассовое исполнение –

- 0,2 % или 4,8 тыс. руб. занимают расходы на выплаты иных субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. Кассовое исполнение к годовому плану 12%;

- 45,9 % или 1072,4 тыс. руб. занимают расходы на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (по выплате компенсации части родительской платы), кассовое исполнение к годовому плану 12%;

- 11,8 % или 275,8 тыс. руб. занимают расходы на содержание отдела опеки, кассовое исполнение от годового плана составило -16,1%(основные - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 16,6 % или 261,6 тыс. руб.);

 - 1,0 % или 22,8 тыс. руб. занимают расходы на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (выплаты опекунам) кассовое исполнение к годовому плану 25%.

**Расходы раздела «Физическая культура и спорт»** составляют в структуре 0,1 %, или 140 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 14,7%. Расходы на 100% составляют перечисления бюджетным учреждениям субсидий на иные цели.

**Расходы раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляют в структуре 0,4 %, или 525,4 тыс. руб. Кассовое исполнение от годового плана составило 15,7%.

**Расходы раздела «Межбюджетные трансферты»** составляют в структуре 1,2 %, или 1435,2 тыс. руб., в том числе: расходы по перечислению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности - 56,1% (805,2 тыс. руб.), расходы по перечислению иных дотаций – 43,9% (630,0 тыс. руб.), расходы по перечислению прочих межбюджетных трансфертов общего характера 0%. Кассовое исполнение от годового плана составило 24,9-25,0 процентов.

По состоянию на 01.04.2017 года в соответствии с предоставленными формами квартальной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»:

- по бюджетным учреждениям:

 \* кредиторская задолженность составила на 01.04.2017 года 23696,5 тыс.руб., в т.ч. просроченная 8070,2 тыс.руб. ( наибольшая просроченная задолженность: по расчетам с подотчетными лицами по прочим выплатам -1053,6 тыс.руб. по расчетам за коммунальные услуги -4948,1 тыс.руб.; по расчетам за работы, услуги по содержанию имущества -654,5 тыс.руб.; по расчетам по приобретению материальных запасов-418,6 тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторская задолженность | на 01.01.2017 | на 01.04.2017 | +увеличение-уменьшение | В т.ч. +,- просроченная задолженность |
| по виду деятельности выполнение муниципального задания | 7058,4 | 20099,5 | +13041,1 | +3597,4 |
| по субсидии на иные цели | 3044,7 | 2471,4 | -573,3 | +725,2 |
| по собственным доходам учреждений  | 596,1 | 1125,6 | +529,5 | - |
| Всего  | 10699,2 | 23696,5 | +12997,3 | +4322,6 |

\* дебиторская задолженность составила на 01.04.2017 года 714,1 тыс. руб., в т.ч. просроченная 0,1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность | на 01.01.2017 | на 01.04.2017 | +увеличение-уменьшение | В т.ч. +,- просроченная задолженность |
| по виду деятельности выполнение муниципального задания | 538,9 | 475,6 | -63,3 | -38,8 |
| по субсидии на иные цели | 552,5 |  82,0 | -470,5 | -495,9 |
| по собственным доходам учреждений  | 438,1 | 156,5 | -281,6 | - |
| Всего  | 1529,5 | 714,1 | -815,4 | -534,7 |

 - по получателям анализ провести не представляется возможным, виду не предоставления форм отчетности.

 **При проверке данных отчета об исполнении бюджета на 01 апреля 2017 года КСК установлено, что уточнённые плановые назначения отчета за 1 квартал 2017 года по расходам, не соответствуют «Сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район» на 2017 год»,** утвержденной руководителем Финансового отдела 03.04.2017 года ( далее СБРР) **на сумму 2823 тыс. руб., в сторону увеличения** (таблица №5).

таблица №5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | По отчету УТВЕРЖДЕНО на 01.04.2017г. (по состоянию на 01.04.2017г) | СБРРна 01.04.2017 | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4= (2-3) |
| 000 0702 0000000000 000 | 247880,1  | 247155,6 | 724,5 |
| 000 0801 0000000000 000 | 27521,7 | 27146,0 | 375,7 |
| 000 1003 0000000000 000 | 2150,5 | 215,0 | 1935,5 |
| 000 1004 0000000000 000 | 9497,4 | 9710,1 | -212,7 |
| Всего  | - | - | 2823,0 |

**2.3 Муниципальный долг.**

Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 28 февраля 2017 года №168-н внесено изменение в решение Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 28 декабря 2016 года №164-н «О бюджете муниципального образования «Ленский муниципальный район» на 2015 год» и установлен дефицит бюджета 16831,8 тыс. руб.

За 1 квартал 2017 года дефицит бюджета составил 6929,3 тыс. руб. Источниками покрытия дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2017 года

На 1 апреля 2017 года муниципальный долг составляет 16144,1 тыс. руб. В 1 квартале 2017 года кредиты на погашение дефицита бюджета не привлекались, на гашение муниципального долга средства не направлялись.

На 1 апреля 2017 года кассовые расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга из бюджета муниципального района составили 525,4 тыс. руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 3349,0 тыс. руб.

**3. Остатки средств муниципального бюджета.**

 В соответствии с дополнительно запрошенной информацией установлено, что на 1 апреля 2017 года остатки средств составили 20079,2 тыс. руб.:

 - у бюджетополучателей остатки средств на лицевых счетах составили 4,4 тыс. руб. в том числе:

 \* Администрации МО – 0 тыс. руб., \* Финансовый отдел – 0 тыс. руб.,

 \* Отдел образования – 4,4 тыс. руб., \* Собрание депутатов МО «Ленский район» - 0 тыс. руб., \* МКУ «Эксплуатационная служба» - 0 тыс. руб.,

 - на лицевом счете главного распорядителя бюджетных средств Финансового отдела – **-**4774,5 тыс. руб., в том числе: средства муниципального бюджета – 4769,5 тыс. руб., межбюджетные трансферты от поселений (передача полномочий) – 5,0 тыс. руб., безвозмездные поступления от областного и федерального бюджетов – 0 тыс. руб., из них:

 - у бюджетных учреждений остатки средств на счетах составили 15300,3 тыс. руб.;

**4. Отчёт о расходовании средств резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2017 года.**

 В соответствии с условиями, установленными статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 13 Решения о бюджете размер резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» на 2017 год установлен в сумме 200,0 тыс. рублей, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций (далее - АВР) - 160,0 тыс. рублей.

 Согласно отчету «О расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.04.2017 года, принято 1 распоряжение Администрацией МО «Ленский муниципальный район» о выделении денежных средств из резервного фонда для оказания материальной помощи в связи с пожаром на сумму 5,0 тыс. рублей. В отчете «О расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» отражено, что выделено 5,0 тыс. рублей, в том числе АВР - 5,0 тыс. рублей. Оказание материальной помощи не относится к АВР.

 В отчете «О расходовании резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» отражено, что уменьшены средства резервного фонда в сумме 20,0 тыс. рублей, чем нарушены статья 81, пункт 3 статьи 217 БК РФ. Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах, следовательно, без внесения изменений в решение о соответствующем бюджете не допускается изменение размера резервного фонда.

 Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации МО «Ленский муниципальный район» по состоянию на 01.04.2017 года представлено в таблице №6:

Таблица № 6 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование получателя средств резервного фонда  | КБК | Сумма выделенных ассигнований | Исполнение расходов | Остаток ассигнований | Основание и цели предоставления |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Администрация МО «Ленский муниципальный район | 31210030320081400321262 | 5000,00 | 5000,00 | 0,0 | Распоряжение Администрации МО «Ленский муниципальный район» от 13.02.2017 г. № 93 для оказания материальной помощи, в связи с пожаром |
| ИТОГО: | Х | 5000,00 | 5000,00 | 0,0 | Х |

**5.Анализ численности и денежного содержания муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 1 квартал 2017 года.**

таблица №7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | Фактически замещено должностейна 1 апреля | Фактические затраты на денежное содержание на 1апреля (тыс. руб.) |
| 2016года | 2017года | отклонения | 2016года | 2017года | отклонения |
| Муниципальные служащие Собрания депутатов МО | 3 | 3 | 0 | 331 | 346,9 | +15,9 |
| Выборные муниципальные должности Собрания депутатов МО | 1 | 1 | 0 | 132,7 | 138,9 | +6,2 |
| Муниципальные служащие Администрации МО, из них: | 67 | 70 | +3 | 5957,3 | 6029,3 | +71,9 |
| муниципальные служащие, финансируемые за счет средств от других бюджетов бюджетной системы и переданных полномочий | 4,5 | 5,5 | +1 | 279,4 | 402,6 | +123,2 |
| Выборные муниципальные должности МО Ленский муниципальный район» | 1 | 1 | 0 | 255,7 | 255,7 | 0 |
| РаботникиАдминистрации МО | 11 | 9,25 | -1,75 | 395,5 | 386,1 | -9,4 |
| Работники казенных учреждений | 14 | 14 | 0 | 451,6 | 557,8 | +106,2 |
| Работники муниципальных учреждений МО | 822,01 | 842,88 | +20,87 | 42990,3 | 45313,6 | +2323,3 |
| из них: в сфере образования | 743,16 | 765,08 | +21,92 | 39182,3 | 41276,8 | +2094,5 |
| в сфере культуры | 75,1 | 74,05 | -1,05 | 3759,6 | 3948,1 | +188,5 |
| в других сферах | 3,75 | 3,75 | 0 | 48,4 | 88,7 | +40,3 |

Согласно отчета за 1 квартал 2017 года общая численность муниципальных служащих Администрации составила 64,5 ед. (без учета муниципальных служащих, финансируемых за счет субвенций областного бюджета и бюджетов поселений – 5,5 ед.), общая численность работников Администрации составила 73,75 ед. Данные значения не превышают значения по численности, установленные Решением Собрания депутатов МО «Ленский муниципальный район» от 11.11.2015 №118-н «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Ленский муниципальный район». В Пояснительной записке проанализированы отклонения численности и изменения расходов на заработную плату в сравнении с данными на 01.04.2016 года.

**Выводы**

 Утвержденный отчет об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» за 1 квартал 2017 года предоставлен в Собрание депутатов МО «Ленский муниципальный район» и КСК с соблюдение сроков, установленных «Положением о бюджетном процессе в МО « Ленский муниципальный район».

 Бюджет за 1 квартал 2017 года исполнен:

- по доходам на сумму 113899,6 тыс. руб., что составляет 25,3 % от уточненного годового плана;

- по расходам на сумму 120828,9 тыс. руб. или на 25,9 % от уточненного годового плана.

- дефицит бюджета составил 6929,3 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.04.2017 года составляет 16144,1 тыс. руб.

Собственные доходы муниципального бюджета за 1 квартал 2017 года составили 18,0 % в общей сумме доходов, из них доля неналоговых доходов составила 8,6% или 1768,0 тыс. руб.Задолженность подоходам, поступающим от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности является резервом пополнения бюджета.

 Уточнённые плановые назначения отчета за 1 квартал 2017 года по расходам, не соответствуют «Сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район 2017 год», утвержденной руководителем Финансового отдела 03.04.2017 на сумму 2823 тыс. руб.

Допущено нарушение ст.81, п.3 ст.217 БК РФ, изменение (уменьшение) размера резервного фонда на сумму 20 тыс. руб., без внесения изменений в Решение о бюджете на 2017 год.

**Предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия МО «Ленский муниципальный район» предлагает:

 1. Собранию депутатов МО «Ленский муниципальный район» принять к сведению предоставленную информацию об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года.

 2. Администрации МО «Ленский муниципальный район»:

 2.1. Активизировать работу по сокращению задолженности по неналоговым доходам.

 2.2. Не допускать нарушения ст.81, п3 ст.217 БК РФ

 2.3. Принять меры, по недопущению расхождений уточнённых плановых назначений отчета об исполнении бюджета МО «Ленский муниципальный район» (по расходам) с данными «Сводной росписи расходов бюджета МО «Ленский муниципальный район».

Председатель

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» С.Е. Алексеева

Заместитель председателя

Контрольно - счётной комиссии

МО «Ленский муниципальный район» А.В. Королькова