



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

155630, г. Южа, ул. Советская, д. 13
тел. 8 (49347) 2-34-63, E-mail: kso_ymr@bk.ru
ОКПО 69363928, ОГРН 1113706000693, ИНН/КПП 3706018206/370601001

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА № 1

по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета Южского муниципального района
за 1 квартал 2018 года»

г. Южа

от «11» мая 2018 года

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2018 года» (далее по тексту - экспертно-аналитическое мероприятие) проведено контрольно-счетным органом Южского муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Положением о контрольно-счетном органе Южского муниципального района, утвержденным решением Совета Южского муниципального района от 18.03.2011 г. № 16, на основании плана работы контрольно-счетного органа Южского муниципального района на 2018 год, утвержденного председателем контрольно-счетного органа Южского муниципального района 25.12.2017 г. и приказа председателя контрольно-счетного органа Южского муниципального района от 18.04.2018 г. № 8 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета Южского муниципального района за 1 квартал 2018 года»».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Постановление администрации Южского муниципального района от 17.04.2018 г. № 374-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Южского муниципального района, сведений об использовании резервного фонда администрации Южского муниципального района, сведений о численности депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их денежное содержание за 1 квартал 2018 года» с приложениями (далее по тексту отчет об исполнении бюджета Южского муниципального района).

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ исполнения бюджета Южского муниципального района;
- оценка содержания отчета об исполнении бюджета Южского муниципального района.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансовый отдел администрации Южского муниципального района, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета Южского муниципального района, а также на составление отчета об исполнении бюджета Южского муниципального района;

- Администрация Южского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Южского муниципального района и составления отчета об исполнении бюджета Южского муниципального района, а также на его утверждение.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 18.04.2018 г. по 11.05.2018 г.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

- Председатель контрольно-счетного органа Южского муниципального района Тепляков Е.В.

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия:

- Инспектор контрольно-счетного органа Южского муниципального района Бирюкова К.В.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом Южского муниципального района установлено следующее:

2. ОБЩИЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Согласно пункту 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Южского муниципального района утвержден администрацией Южского муниципального района и предоставлен в контрольно-счетный орган Южского муниципального района 18.04.2018 г.

В отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района содержатся сведения:

- сведения о доходах бюджета Южского муниципального района по кодам классификации доходов бюджетов за 1 квартал 2018 года;

- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2018 года;

- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал 2018 года;

- сведения об источниках финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 1 квартал 2018 года;

- сведения о расходах бюджета Южского муниципального района по муниципальным программам (подпрограммам) Южского муниципального района и не включенным в муниципальные программы (подпрограммы) Южского муниципального района направлениям деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района (исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района) за 1 квартал 2018 года;

- сведения о численности депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и фактических затратах на их денежное содержание за 1 квартал 2018 года;

- сведения об использовании резервного фонда администрации Южского муниципального района за 1 квартал 2018 года.

Решением Совета Южского муниципального района от 22.12.2017 г. № 131 «О бюджете Южского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее иногда по тексту - Решение о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции) бюджет Южского муниципального района на 2018 год был утвержден со следующими характеристиками:

- доходы бюджета Южского муниципального района в сумме 290 012 182,17 руб.;

- расходы бюджета Южского муниципального района в сумме 291 255 442,17 руб.;

- дефицит бюджета Южского муниципального района в сумме 1 243 260,00 руб.

В течение 1 квартала 2018 года решениями Совета Южского муниципального района от 19.01.2018 г. № 1, от 16.02.2018 г. № 14 и от 23.03.2018 г. № 29 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Южского муниципального района от 22.12.2017 г. № 131 «О бюджете Южского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»» (далее по тексту - решения Совета Южского муниципального района о внесении изменений и дополнений в бюджет Южского муниципального района) основные характеристики бюджета Южского муниципального района были изменены, а именно:

- доходы бюджета Южского муниципального района увеличены на 168 019,68 руб. или 0,1 %;

- расходы бюджета Южского муниципального района увеличены на 6 821 395,78 руб. или 2,3 %;

- дефицит бюджета Южского муниципального района увеличен на 6 653 376,10 руб. или 535,2 %.

Решением Совета Южского муниципального района от 22.12.2017 г. № 131 «О бюджете Южского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решения Совета Южского

муниципального района от 23.03.2018 г. № 29 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Южского муниципального района от 22.12.2017 г. № 131 «О бюджете Южского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»») (далее по тексту - Решение о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции) бюджет Южского муниципального района на 2018 был утвержден со следующими характеристиками:

- доходы бюджета Южского муниципального района в сумме 290 180 201,85 руб.;
- расходы бюджета Южского муниципального района в сумме 298 076 837,95 руб.;
- дефицит бюджета Южского муниципального района в сумме 7 896 636,10 руб.

Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 настоящего Кодекса, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Утвержденный дефицит бюджета Южского муниципального района составил 12,4 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета Южского муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источником финансирования утвержденного дефицита бюджета Южского муниципального района явилось снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Южского муниципального района, а также возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации.

Следовательно, утвержденный дефицит бюджета Южского муниципального района превысил ограничения, установленные в отношении

предельного уровня дефицита местного бюджета пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Фактически бюджет Южского муниципального района за 1 квартал 2018 года исполнен по доходам в сумме 72 620 915,01 руб. и по расходам в сумме 64 819 335,19 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 7 801 579,82 руб.

Муниципальные гарантии Южским муниципальным районом в 1 квартале 2018 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальные заимствования Южским муниципальным районом в 1 квартале 2018 года не предоставлялись и не погашались.

Муниципальный долг Южского муниципального района по состоянию на 01.04.2018 года отсутствовал.

Расходы бюджета Южского муниципального района на обслуживание муниципального долга Южского муниципального района в 1 квартале 2018 года не производились.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Южского муниципального района по состоянию на 01.04.2018 года составили 15 577 699,73 руб.

Согласно подпункту 2.1. пункта 2 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 01.01.2018 года (далее по тексту - сводная бюджетная роспись бюджета Южского муниципального района в первоначальной редакции) соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженному в Решении о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в первоначальной редакции соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженному в Решении о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 01.04.2018 года (далее по тексту - сводная бюджетная роспись бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции) соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского

муниципального района, отраженному в Решении о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженному в Решении о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции.

Из вышеизложенного следует, что при утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (в первоначальной и уточненной редакции) требования подпункта 2.1. пункта 2 статьи 217 БК РФ соблюдены.

Показатели общих сумм утвержденных бюджетных назначений доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженные в отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района соответствуют показателям общих сумм утвержденных бюджетных назначений доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженным в Решении о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции.

Показатели общих сумм утвержденных бюджетных назначений расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженные в отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района соответствуют показателям общих сумм утвержденных бюджетных назначений расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженным в сводной бюджетной росписи бюджета Южского муниципального района в уточненной редакции.

Показатели общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженные в отчете об исполнении бюджета Южского муниципального района соответствуют показателям общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, отраженным в Отчете по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.04.2018 года (ф. 0503151).

При исполнении бюджета Южского муниципального района применяется классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее по тексту - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н), что соответствует требованиям статей 20, 21 и 23 БК РФ.

3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ

БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Доходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 72 620 915,01 руб., что составило 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (290 180 201,85 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего финансового года доходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 3 890 462,72 руб. (68 730 452,29 руб.).

Доходы бюджета Южского муниципального района исполнялись по таким группам доходов бюджетов (далее по тексту - доходов), как: «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

В разрезе групп (подгрупп) доходов исполнение доходов бюджета Южского муниципального района представлено в следующей таблице:

Наименование группы (подгруппы) доходов	Утверждено на 2018 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2018 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2017 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2017 года (руб.)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	63 467 000,00	16 515 719,54	-46 951 280,46	19 016 475,00	-2 500 755,46
Налоги на прибыль, доходы	47 046 334,98	12 891 094,06	-37 084 624,58	9 961 710,40	2 929 383,66
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 341 449,00	932 368,01	-3 339 108,14	1 002 340,86	-69 972,85
Налоги на совокупный доход	6 980 000,00	1 254 555,98	-5 700 254,19	1 279 745,81	-25 189,83
Налоги на имущество	0,00	0,00	97,36	97,36	-97,36
Государственная пошлина	1 110 000,00	254 006,21	-871 249,59	238 750,41	15 255,80
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 151 482,55	516 449,83	-866 372,12	285 110,43	231 339,40
Платежи при пользовании природными ресурсами	539 733,47	42 158,63	-356 524,05	183 209,42	-141 050,79
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 447 000,00	310 530,18	-1 027 532,88	419 467,12	-108 936,94
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	350 000,00	234 553,98	5 203 083,35	5 553 083,35	-5 318 529,37
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	501 000,00	130 022,62	-408 040,16	92 959,84	37 062,78
Прочие неналоговые доходы	0,00	-50 019,96	-50 019,96	0,00	-50 019,96
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	226 713 201,85	56 105 195,47	-170 608 006,38	49 713 977,29	6 391 218,18
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	227 047 856,12	56 439 849,74	-177 097 928,51	49 949 927,61	6 489 922,13
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-334 654,27	-334 654,27	0,00	-235 950,32	-98 703,95

В структуре доходов бюджета Южского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 22,7 % и по группе доходов «Безвозмездные поступления» 77,3 %.

Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов закреплен статьей 32 БК РФ и означает,

что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции были не утверждены бюджетные назначения доходов бюджета Южского муниципального района по таким доходным источникам, как:

Код доходов	Наименование доходов
000 1 03 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты
000 1 12 01041 01 0000 120	Плата за размещение отходов производства
000 1 16 28000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей
044 1 16 90050 05 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов
000 1 17 01050 05 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов

Решением Совета Южского муниципального района от 22.12.2017 г. № 131 «О бюджете Южского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решения Совета Южского муниципального района от 03.05.2018 г. № 42 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Южского муниципального района от 22.12.2017 г. № 131 «О бюджете Южского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»») (действующим на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия) не утверждены бюджетные назначения доходов бюджета Южского муниципального района по таким доходным источникам, как:

Код доходов	Наименование доходов
000 1 03 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты
000 1 12 01041 01 0000 120	Плата за размещение отходов производства
000 1 16 28000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей
044 1 16 90050 05 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов
000 1 17 01050 05 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов

Таким образом, отсутствие в решении Совета Южского муниципального района от 22.12.2017 г. № 131 «О бюджете Южского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района по вышеуказанным доходным источникам нарушает требования статьи 32 БК РФ.

4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Расходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 64 819 335,19 руб., что составило 21,7 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района (298 076 837,95 руб.). По сравнению с аналогичным периодом предыдущего

финансового года расходы бюджета Южского муниципального района увеличились на 10 139 291,19 руб. (54 680 044,00 руб.).

Расходы бюджета Южского муниципального района исполнялись по таким разделам расходов бюджетов (далее по тексту - расходов), как: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

В разрезе разделов (подразделов) исполнение расходов бюджета Южского муниципального района представлено в следующей таблице:

Наименование раздела (подраздела) расходов	Утверждено на 2018 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2018 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2017 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2017 года (руб.)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	53 579 964,41	11 000 108,98	-42 579 855,43	10 878 185,31	121 923,67
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 098 290,41	291 545,60	-806 744,81	243 780,69	47 764,91
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 257 123,55	730 362,32	-2 526 761,23	675 475,18	54 887,14
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	22 160 171,95	4 655 599,59	-17 504 572,36	4 462 796,95	192 802,64
Судебная система	42 817,00	42 817,00	0,00	0,00	42 817,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 652 491,61	1 835 573,06	-6 816 918,55	1 698 753,20	136 819,86
Резервные фонды	449 654,69	0,00	-449 654,69	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	17 919 415,20	3 444 211,41	-14 475 203,79	3 797 379,29	-353 167,88
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	462 485,49	0,00	-462 485,49	0,00	0,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	462 485,49	0,00	-462 485,49	0,00	0,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	7 846 694,45	2 204 694,72	-5 641 999,73	2 219 830,85	-15 136,13
Сельское хозяйство и рыболовство	168 933,22	0,00	-168 933,22	0,00	0,00
Водное хозяйство	700 000,00	0,00	-700 000,00	114 545,00	-114 545,00
Транспорт	1 900 000,00	158 333,00	-1 741 667,00	316 666,00	-158 333,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4 737 761,23	2 046 361,72	-2 691 399,51	1 788 619,85	257 741,87
Другие вопросы в области национальной экономики	340 000,00	0,00	-340 000,00	0,00	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	6 876 449,42	213 910,03	-6 662 539,39	295 537,47	-81 627,44

Жилищное хозяйство	1 720 783,45	38 379,48	-1 682 403,97	0,00	38 379,48
Коммунальное хозяйство	1 739 000,00	175 530,55	-1 563 469,45	295 537,47	-120 006,92
Благоустройство	3 416 665,97	0,00	-3 416 665,97	0,00	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	205 990 360,14	46 359 127,27	-159 631 232,87	38 180 901,99	7 098 674,08
Дошкольное образование	68 511 505,76	16 249 774,28	-52 261 731,48	12 586 956,56	3 662 817,72
Общее образование	107 836 286,37	22 846 063,51	-84 990 222,86	19 979 939,51	2 866 124,00
Дополнительное образование детей	15 574 657,50	4 225 028,20	-11 349 629,30	3 145 477,00	
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	122 700,00	0,00	-122 700,00	0,00	0,00
Молодежная политика	4 023 649,10	752 755,37	-3 270 893,73	348 946,27	403 809,10
Другие вопросы в области образования	9 921 561,41	2 285 505,91	-7 636 055,50	2 119 582,65	165 923,26
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	19 399 046,12	4 181 270,00	-15 217 776,12	2 391 260,89	1 790 009,11
Культура	19 399 046,12	4 181 270,00	-15 217 776,12	2 391 260,89	1 790 009,11
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	3 472 837,92	561 224,19	-2 911 613,73	563 977,49	-2 753,30
Пенсионное обеспечение	1 533 498,25	360 100,20	-1 173 398,05	375 215,46	-15 115,26
Социальное обеспечение населения	857 774,70	20 000,00	-837 774,70	0,00	20 000,00
Охрана семьи и детства	1 081 564,97	181 123,99	-900 440,98	188 762,03	-7 638,04
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	449 000,00	299 000,00	-150 000,00	150 350,00	148 650,00
Массовый спорт	449 000,00	299 000,00	-150 000,00	150 350,00	148 650,00

В структуре расходов бюджета Южского муниципального района доля расходов по разделу расходов «Общегосударственные вопросы» составила 17,0 %, по разделу расходов «Национальная экономика» 3,4 %, по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 0,3 %, по разделу расходов «Образование» 71,5 %, по разделу расходов «Культура, кинематография» 6,4 %, по разделу расходов «Социальная политика» 0,9 % и по разделу расходов «Физическая культура и спорт» 0,5 %.

Согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Решением о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда администрации Южского муниципального района на 2018 год были утверждены в сумме 469 654,69 руб. (или 0,2 % от утвержденного общего объема расходов бюджета Южского муниципального района), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В течение 1 квартала 2018 года решениями Совета Южского муниципального района о внесении изменений в бюджет Южского муниципального района расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда администрации Южского муниципального района были уменьшены на 20 000,00 руб.

Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда администрации Южского муниципального района на 2018 год были утверждены в сумме 449 654,69 руб. (или 0,2% от утвержденного общего объема расходов бюджета Южского муниципального района), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

Расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда администрации Южского муниципального района исполнены в сумме 20 000,00 руб., что составило 4,4 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района из резервного фонда администрации Южского муниципального района.

Средства резервного фонда администрации Южского муниципального района направлены на оказание единовременной материальной помощи постоянно проживающей и зарегистрированной по месту жительства семье, пострадавшей в результате пожара, произошедшего 12 декабря 2017 года по адресу: Ивановская область, Южский район, с. Мугреево-Никольское, ул. Молодежная, д. 6 в сумме 20 000,00 руб. (Постановление администрации Южского муниципального района от 25.01.2018 г. № 77-п «О выделении из бюджета Южского муниципального района денежных средств из резервного фонда на оказание единовременной материальной помощи»).

Решением о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района на 2018 год были утверждены в сумме 277 820 136,13 руб.

В течение 1 квартала 2018 года решениями Совета Южского муниципального района о внесении изменений и дополнений в бюджет Южского муниципального района расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района были увеличены на 9 952 162,32 руб.

Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района на 2018 год были утверждены в сумме 287 772 298,45 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района исполнены в сумме 62 686 996,92 руб., что составило 21,8 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района.

В разрезе муниципальных программ (подпрограмм) Южского муниципального района исполнение расходов бюджета Южского муниципального района представлено в следующей таблице:

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Утверждено на 2018 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2018 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2017 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2017 года (руб.)
Программа "Развитие образования Южского муниципального района"	195 846 526,24	42 974 161,80	-152 872 364,44	36 559 647,59	6 414 514,21
Подпрограмма "Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных	71 044 123,00	16 179 379,15	-54 864 743,85	13 199 377,75	2 980 001,40

образовательных организациях"					
Подпрограмма "Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам"	105 060 465,54	22 246 814,07	-82 813 651,47	19 542 280,35	2 704 533,72
Подпрограмма "Организация предоставления дополнительного образования детям"	11 000 954,54	2 684 775,00	-8 316 179,54	2 164 950,00	519 825,00
Подпрограмма "Организованный отдых детей в каникулярное время"	756 400,00	0,00	-756 400,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Одаренные дети"	295 000,00	67 000,00	-228 000,00	32 000,00	35 000,00
Подпрограмма "Профессиональная переподготовка и повышение квалификации"	50 000,00	0,00	-50 000,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение деятельности структурных подразделений Отдела образования администрации Южского муниципального района"	7 560 103,16	1 796 193,58	-5 763 909,58	1 621 039,49	175 154,09
Подпрограмма "Организация целевой подготовки педагогов для работы в муниципальных образовательных организациях Южского муниципального района Ивановской области"	79 480,00	0,00	-79 480,00	0,00	0,00
Программа "Развитие инфраструктуры и улучшение жилищных условий граждан Южского муниципального района"	14 940 350,83	2 423 604,75	-12 516 746,08	2 519 368,32	-95 763,57
Подпрограмма "Развитие автомобильных дорог Южского муниципального района"	4 553 740,23	2 012 334,72	-2 541 405,51	1 788 619,85	223 714,87
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Южском муниципальном районе"	298 021,00	39 027,00	-258 994,00	4 000,00	35 027,00
Подпрограмма "Предоставление субсидий из бюджета Южского муниципального района на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением транспортных услуг населению на маршрутах регулярных перевозок между населенными пунктами поселений Южского муниципального района"	1 900 000,00	158 333,00	-1 741 667,00	316 666,00	-158 333,00
Подпрограмма "Инвестиции в объекты размещения отходов и их рекультивацию"	338 239,50	0,00	-338 239,50	0,00	0,00
Подпрограмма "Водохозяйственные мероприятия на оз. Вазаль Южского муниципального района"	700 000,00	0,00	-700 000,00	114 545,00	-114 545,00
Подпрограмма "Улучшение жилищных условий и выравнивание обеспеченности населения сельских поселений Южского муниципального района коммунальной инфраструктурой"	3 259 783,45	213 910,03	-3 045 873,42	295 537,47	-81 627,44
Подпрограмма "Развитие системы гражданской обороны, обеспечение безопасности, защиты населения и территории Южского муниципального района от чрезвычайных ситуаций"	812 140,18	0,00	-812 140,18	0,00	0,00
Подпрограмма "Сезонная уборка территорий сельских поселений Южского муниципального района"	3 078 426,47	0,00	-3 078 426,47	0,00	0,00

Программа "Развитие культуры Южского муниципального района"	24 029 349,08	5 677 123,20	-18 352 225,88	3 371 787,89	2 305 335,31
Подпрограмма "Развитие библиотечного дела в Южском муниципальном районе"	18 741 198,12	4 117 174,36	-14 624 023,76	2 354 660,89	1 762 513,47
Подпрограмма "Дополнительное образование детей в сфере культуры и искусства"	4 443 302,96	1 487 853,20	-2 955 449,76	940 527,00	547 326,20
Подпрограмма "Библиотечный фонд - стратегический ресурс общества"	228 848,00	54 600,00	-174 248,00	36 600,00	18 000,00
Подпрограмма "Библиотечный фонд - стратегический ресурс общества"	50 000,00	9 495,64	-40 504,36	0,00	9 495,64
Подпрограмма "Библиотека XXI века: Создание модельной библиотеки на базе сельских библиотечных отделов МКУК "Южская МЦБ"	50 000,00	0,00	-50 000,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы учреждений культуры Южского муниципального района"	319 000,00	0,00	-319 000,00	40 000,00	-40 000,00
Подпрограмма "Реализация мероприятий, направленных на вовлечение населения в культурную жизнь района"	197 000,00	8 000,00	-189 000,00	0,00	8 000,00
Программа "Развитие физической культуры, спорта и повышение эффективности реализации молодежной политики Южского муниципального района"	3 090 666,22	815 615,01	-2 275 051,21	467 296,27	348 318,74
Подпрограмма "Гражданско-патриотическое воспитание детей, подростков и молодежи"	304 800,00	47 900,00	-256 900,00	7 000,00	40 900,00
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта в Южском муниципальном районе"	449 000,00	299 000,00	-150 000,00	150 350,00	148 650,00
Подпрограмма "Организация и проведение мероприятий по работе с детьми, подростками, молодежью и молодыми семьями"	2 336 866,22	468 715,01	-1 868 151,21	309 946,27	158 768,74
Программа "Экономическое развитие Южского муниципального района"	1 567 000,00	12 000,00	-1 555 000,00	22 000,00	-10 000,00
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	135 000,00	0,00	-135 000,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение финансирования работ по формированию земельных участков на территории Южского муниципального района"	667 000,00	0,00	-667 000,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение финансирования работ по оформлению прав собственности Южского муниципального района на недвижимое имущество и его инвентаризации"	405 000,00	12 000,00	-393 000,00	22 000,00	-10 000,00
Подпрограмма "Обеспечение финансирования работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования сельских поселений Южского муниципального района Ивановской области"	360 000,00	0,00	-360 000,00	0,00	0,00
Программа "Энергоэффективность и энергосбережение в Южском муниципальном районе"	1 635 151,44	943 708,92	-691 442,52	0,00	943 708,92
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных"	1 635 151,44	943 708,92	-691 442,52	0,00	943 708,92

учреждениях"					
Программа "Оказание поддержки общественным объединениям ветеранов, инвалидов и другим маломобильным группам населения Южского муниципального района"	266 800,00	25 000,00	-241 800,00	29 800,00	-4 800,00
Подпрограмма "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Южском муниципальном районе"	112 000,00	0,00	-112 000,00	5 000,00	-5 000,00
Подпрограмма "Предоставление за счет средств бюджета Южского муниципального района субсидий на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями"	154 800,00	25 000,00	-129 800,00	24 800,00	200,00
Программа "Совершенствование институтов местного самоуправления Южского муниципального района"	45 309 779,94	9 766 383,24	-35 543 396,70	9 658 133,89	108 249,35
Подпрограмма "Обеспечение деятельности Администрации Южского муниципального района и развитие муниципальной службы в Южском муниципальном районе"	41 368 247,32	8 869 183,24	-32 499 064,08	8 805 555,89	63 627,35
Подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг населению на базе муниципального бюджетного учреждения "Южский многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг "Мои Документы""	3 243 396,62	888 000,00	-2 355 396,62	843 378,00	44 622,00
Подпрограмма "Информационная открытость органов местного самоуправления Южского муниципального района и общественные связи"	698 136,00	9 200,00	-688 936,00	9 200,00	0,00
Программа "Профилактика правонарушений в Южском муниципальном районе"	114 400,00	49 400,00	-65 000,00	5 000,00	44 400,00
Подпрограмма "Профилактика правонарушений и преступлений в Южском муниципальном районе"	84 400,00	49 400,00	-35 000,00	5 000,00	44 400,00
Подпрограмма "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних"	30 000,00	0,00	-30 000,00	0,00	0,00
Программа "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Южского муниципального района"	13 500,00	0,00	-13 500,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Обеспечение безопасности населения"	13 500,00	0,00	-13 500,00	0,00	0,00
Программа "Поддержка граждан (семей) в приобретении жилья в Южском муниципальном районе"	837 774,70	0,00	-837 774,70	0,00	0,00
Подпрограмма "Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования в Южском муниципальном"	639 054,70	0,00	-639 054,70	0,00	0,00

районе"					
Подпрограмма "Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования в Южском муниципальном районе"	198 720,00	0,00	-198 720,00	0,00	0,00
Муниципальная программа Южского муниципального района "Содействие в реализации прав граждан на безопасный и здоровый труд"	121 000,00	0,00	-121 000,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях Южского муниципального района"	121 000,00	0,00	-121 000,00	0,00	0,00

Решением о бюджете Южского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района на 2018 год были утверждены в сумме 13 435 306,04 руб.

В течение 1 квартала 2018 года решениями Совета Южского муниципального района о внесении изменений и дополнений в бюджет Южского муниципального района расходы бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района были уменьшены на 3 130 766,54 руб.

Решением о бюджете Южского муниципального района в уточненной редакции расходы бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района на 2018 год были утверждены в сумме 10 304 539,50 руб.

Расходы бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района исполнены в сумме 2 132 338,27 руб., что составило 20,7 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района.

В разрезе направлений деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенных в муниципальные программы Южского муниципального района исполнение расходов бюджета Южского муниципального района представлено в следующей таблице:

Наименование направления деятельности	Утверждено на 2018 год (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2018 года (руб.)	Отклонение от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год	Исполнено за 1 квартал 2017 года (руб.)	Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2017 года
---------------------------------------	-------------------------------	---	---	---	---

			(руб.)		(руб.)
Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района и иных органов местного самоуправления Южского муниципального района	5 510 725,72	1 247 481,34	-4 263 244,38	1 154 720,89	92 760,45
Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления Южского муниципального района	4 793 813,78	884 856,93	-3 908 956,85	892 289,15	-7 432,22

Фактическая численность депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих Южского муниципального района в 1 квартале 2018 года составила 60 человек. Расходы бюджета Южского муниципального района на их содержание исполнены в сумме 4 825 513,00 руб.

Фактическая численность работников муниципальных учреждений Южского муниципального района в 1 квартале 2018 года составила 734,9 человек. Расходы бюджета Южского муниципального района на их содержание исполнены в сумме 24 859 555,00 руб.

5. РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Бюджет Южского муниципального района исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 7 801 579,82 руб., при утвержденном дефиците бюджета Южского муниципального района в сумме 7 896 636,10 руб.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района являлся финансовый отдел администрации Южского муниципального района.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом Южского муниципального района сделаны следующие **ВЫВОДЫ**:

1. Фактически бюджет Южского муниципального района за 1 квартал 2018 года исполнен по доходам в сумме 72 620 915,01 руб. и по расходам в сумме 64 819 335,19 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 7 801 579,82 руб.

2. Доходы бюджета Южского муниципального района исполнены в сумме 72 620 915,01 руб., что составило 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района (290 180 201,85 руб.). В структуре доходов бюджета Южского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 22,7 % и по группе доходов «Безвозмездные поступления» 77,3 %.

3. Расходы бюджета Южского муниципального района исполнены в

сумме 64 819 335,19 руб., что составило 21,7 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района (298 076 837,95 руб.). В структуре расходов бюджета Южского муниципального района доля расходов по разделу расходов «Общегосударственные вопросы» составила 17,0 %, по разделу расходов «Национальная экономика» 3,4 %, по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 0,3 %, по разделу расходов «Образование» 71,5 %, по разделу расходов «Культура, кинематография» 6,4 %, по разделу расходов «Социальная политика» 0,9 % и по разделу расходов «Физическая культура и спорт» 0,5 %.

4. Расходы бюджета Южского муниципального района из резервного фонда администрации Южского муниципального района исполнены в сумме 20 000,00 руб., что составило 4,4 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района из резервного фонда администрации Южского муниципального района (449 654,69 руб.).

5. Расходы бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района исполнены в сумме 62 686 996,92 руб., что составило 21,8 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района на реализацию муниципальных программ Южского муниципального района (287 772 298,45 руб.).

6. Расходы бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района исполнены в сумме 2 132 338,27 руб., что составило 20,7 % от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Южского муниципального района на направления деятельности органов местного самоуправления Южского муниципального района, не включенные в муниципальные программы Южского муниципального района (10 304 539,50 руб.).

7. Муниципальные гарантии Южским муниципальным районом в 1 квартале 2018 года не предоставлялись и не исполнялись.

8. Муниципальные заимствования Южским муниципальным районом в 1 квартале 2018 года не предоставлялись и не погашались.

9. Муниципальный долг Южского муниципального района по состоянию на 01.04.2018 года отсутствовал.

10. Расходы бюджета Южского муниципального района на обслуживание муниципального долга Южского муниципального района в 1 квартале 2018 года не производились.

11. Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Южского муниципального района по состоянию на 01.04.2018 года составили 15 577 699,73 руб.

12. В нарушение требований статьи 32 БК РФ решением Совета Южского муниципального района от 22.12.2017 г. № 131 «О бюджете Южского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (действующим на момент проведения экспертно-аналитического

мероприятия) не утверждены бюджетные назначения доходов бюджета Южского муниципального района по 5-ти доходным источникам.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетный орган Южского муниципального района **ПРЕДЛАГАЕТ:**

1. Финансовому отделу администрации Южского муниципального района:

1.1. Внести изменения в решение Совета Южского муниципального района от 22.12.2017 г. № 131 «О бюджете Южского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в части:

1.1.1. Отражения бюджетных назначений доходов бюджета Южского муниципального района по доходным источникам.

С учетом вышеизложенного контрольно-счетный орган Южского муниципального района **РЕКОМЕНДУЕТ:**

1. Финансовому отделу администрации Южского муниципального района:

- учесть выявленное нарушение действующего законодательства Российской Федерации и не допускать его в дальнейшей работе.

2. Главным администраторам доходов бюджета Южского муниципального района осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Южского муниципального района, выявлять и учитывать резервы для увеличения плана доходов бюджета Южского муниципального района, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Южского муниципального района.

3. Главным распорядителям средств бюджета Южского муниципального района во исполнение бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Южского муниципального района, утвержденным решением Южского районного Совета от 14.12.2007 г. № 96 (в редакции решения Совета Южского муниципального района от 15.11.2017 г. № 115), обеспечивать эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Южского муниципального района.

**Председатель контрольно-счетного органа
Южского муниципального района**



Е.В. Тепляков