**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2015 год.**

п. Рогнедино 07 апреля 2016 года

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.1. плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2016 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счётной палаты Рогнединского района от 30.12.2015 года № 37.
2. **Предмет контрольного мероприятия:** бюджетная отчетность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2015 год.
3. **Сроки проведения**  **контрольного мероприятия:**

с 04 апреля 2016 года по 07 апреля 2016 года.

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2015 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Рогнединского района», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район».

Бюджетная отчетность муниципального образования «Рогнединский район» об исполнении бюджета (далее – бюджетная отчетность) за 2015 год представлена до 1 апреля 2015 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район»

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета муниципального образования «Рогнединский район», а также проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2015 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2015 год определены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 26.12.2014 г. № 5-46 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета:

реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

предоставление в финансовый отдел сведений для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком, установленным финансовым отделом;

обеспечение эффективного использования средств бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

своевременность доведения в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам до администраторов доходов бюджета.

Контрольно - счётная палата отмечает, что установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса РФ. Исполнение бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Рогнединского района, **о**рганизация исполнения бюджета возлагается на финансовый отдел администрации Рогнединского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Рогнединский район» и кассового плана на текущий финансовый год.

1. **Анализ и основные показатели исполнения бюджета муниципального образования «Рогнединский район».**

Бюджет муниципального образования «Рогнединский район» за 2015 год исполнен:

по доходам в объеме 130198,0 тыс. рублей, или 94,7% плановых назначений, к уровню 2014 года составил 96,1%;

по расходам в объеме 130354,3 тыс. рублей, или 93,8 % плановых назначений, темп роста к уровню 2014 года составил 96,1%;

с дефицитом в объеме 156,3 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в период 2013-2015 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2013**  **тыс. рублей** | **2014**  **тыс. рублей** | **2015**  **тыс. рублей** | | | **2015/2014**  **%** |
| **Утверж-**  **дено** | **Испол-**  **нено** | **%**  **Испол-**  **нения** |
| Доходы - Всего  в том числе: | 134394,3 | 135522,9 | 137503,1 | 130198,0 | 94,7 | 96,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 30037,6 | 25039,5 | 35928,0 | 35554,9 | 99,0 | 142,0 |
| Безвозмездные поступления | 104356,7 | 110483,4 | 101575,1 | 94643,2 | 93,2 | 85,7 |
| Расходы | 134795,4 | 135668,8 | 138921,3 | 130354,3 | 93,8 | 96,1 |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | -401,1 | -145,9 | -1418,2 | -156,3 | 11,0 | 93,3 |

В общем объеме доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» безвозмездные поступления составляют 72,7 %, налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 27,3 процента.

Бюджет муниципального образования в 2015 году исполнен с дефицитом в объеме 156,3 тыс. рублей, в 2014 году с дефицитом в объеме 145,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2016 года сумма задолженности по налоговым платежам во все уровни бюджетов составила 4703,0 тыс. рублей, в том числе по федеральным налогам – 1016,0 тыс. рублей, по региональным налогам – 810,0 тыс. рублей, по местным налогам – 1228,0 тыс. рублей, по налогам со специальным налоговым режимом – 1649,0 тыс. рублей.

Недоимка по налогам во все уровни бюджетов по состоянию на 1 января 2016 года составила – 2373,0 тыс. рублей, в том числе по федеральным налогам – 366,0 тыс. рублей, по региональным налогам – 609,0 тыс. рублей, по местным налогам – 779,0 тыс. рублей, по налогам со специальным налоговым режимом – 619,0 тыс. рублей.

1. **Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования «Рогнединский район»: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета.**

Показатели бюджета на 2015 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 26.12.2014 года № 5-46 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам в объеме 114346,3 тыс. рублей, по расходам – 114946,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 600,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в решение 9 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2015 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 137503,1 тыс. рублей, по расходам в объеме 138921,3 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 1418,2 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 23156,8 тыс. рублей, или на 20,3 %, расходы – на 23975,0 тыс. рублей, или на 20,9 процента.

За 2015 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 130198,0 тыс. рублей, или 94,7 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2014 года доходы уменьшились на 5324,9 тыс. рублей, темп роста составил 96,1 процента.

Расходы бюджета в 2015 году составили 130354,3 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 93,8 процента. К уровню 2014 года расходы уменьшились на 5314,5 тыс. рублей, темп роста составил 96,1 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2015 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 1418,2 тыс. рублей, фактически дефицит составил 156,3 тыс. рублей или 11,0 % запланированного объема. По сравнению с дефицитом 2014 года – в 145,9 тыс. рублей, дефицит 2015 года сложился в сумме - 156,3 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район».**

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 26.12.2014 № 5-46 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» доходы бюджета на 2015 годы были утверждены в сумме 114346,3 тыс. рублей.

Решениями Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.02.2015 № 5-57, от 24.04.2015 № 5-71, от 29.05.2015 № 5-78, от 15.07.2015 № 5-83, от 31.08.2015 № 5-91, от 30.10.2015 № 5-96, от 25.11.2015 № 5-102, от 19.12.2015 № 5-105, от 28.12.2015 № 5-111 «О внесении изменений и дополнений в решение Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 23156,8 тыс. рублей, или на 20,3 % , и составили 137503,1 тыс. рублей.

За 2015 год доходная часть бюджета муниципального образования «Рогнединский район» исполнена в сумме 130198,0 тыс. рублей, что составило 113,9% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 94,7% к утвержденному прогнозу. Темп роста к уровню 2014 года составил 96,1 процента.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2012 - 2015 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | |
| тыс. руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд. году .% |
| **Доходы всего, в том числе:** | 120327,7 | 112,2 | 134394,3 | 111,7 | 135522,9 | 100,8 | 130198,0 | 96,1 |
| Собственные, из них | 21441,0 | 152,7 | 30037,6 | 140,0 | 25039,5 | 83,3 | 35554,9 | 142,0 |
| налоговые | 20195,4 | 153,4 | 28493,1 | 141,1 | 22301,4 | 78,2 | 31601,0 | 141,7 |
| неналоговые | 1245,6 | 142,9 | 1544,5 | 124,0 | 2738,1 | 177,2 | 3953,9 | 144,4 |
| Безвозмездные поступления | 98886,7 | 106,1 | 104356,7 | 105,5 | 110483,4 | 105,8 | 94643,2 | 85,7 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2015 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода уменьшилось на 3,9 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2014 увеличился на 42,0 процента. Уменьшение безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 14,3 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 35554,9 тыс. рублей, или 99,0 %.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» показал, что удельный вес собственных доходов в 2015 году составил 27,3%, что выше уровня прошлого года на 8,9 процентных пункта.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2011 - 2015 годы приведена в таблице, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 13,1 | 17,9 | 22,4 | 18,4 | 27,3 |
| - налоговые | 12,2 | 16,7 | 21,2 | 16,4 | 24,3 |
| - неналоговые | 0,9 | 1,2 | 1,2 | 2,0 | 3,0 |
| Безвозмездные поступления | 86,9 | 82,1 | 77,6 | 81,6 | 72,7 |

Данные таблицы свидетельствуют о ежегодном увеличении доли собственных доходов (от 13,1% до 27,3 %) и соответственно снижении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета с 86,9% до 72,7%.

Динамика поступления собственных доходов в структуре доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» представлена на диаграмме.



Удельный вес собственных доходов бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 94,7 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 88,9% процентов, неналоговые доходы составляют 11,1% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2013 -2015 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % |
| **Налоговые доходы** | **28493,1** | **94,9** | **22301,4** | **89,1** | **31601,0** | **88,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 25519,7 | 85,0 | 20203,1 | 80,6 | 25993,8 | 73,1 |
| Государственная пошлина | 126,3 | 0,4 | 216,6 | 0,8 | 249,4 | 0,7 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 4,2 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3369,0 | 9,5 |
| Налог на совокупный доход | 2842,9 | 9,4 | 1881,7 | 7,7 | 1988,8 | 5,6 |
| **Неналоговые доходы** | **1544,5** | **5,1** | **2738,1** | **10,9** | **3953,9** | **11,1** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 637,2 | 2,2 | 1797,9 | 7,1 | 2791,2 | 7,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 100,7 | 0,3 | 87,2 | 0,3 | 123,9 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 224,9 | 0,7 | 176,4 | 0,7 | 441,6 | 1,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 243,3 | 1,1 | 398,1 | 1,5 | 421,6 | 1,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 238,4 | 0,8 | 278,5 | 1,3 | 175,6 | 0,6 |
| **Итого** | **30037,6** | **100,0** | **25039,5** | **100,0** | **35554,9** | **100,0** |

В 2015 году основным доходным источником, сформировавшим 73,1% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район», является налог на доходы физических лиц, что ниже уровня 2014 года на 7,5 процентных пункта.

* 1. **Налоговые доходы бюджета муниципального образования «Рогнединский район».**

За 2015 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 31601,0 тыс. рублей, или 98,8 % уточненного плана, к уровню прошлого периода – 141,7 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 82,3% налоговых доходов бюджета.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 25993,8 тыс. рублей, или 98,4% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2014 года составил 128,7 процента.

**Государственная пошлина** поступила в бюджет в сумме 249,4 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненных плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 115,1 процента.

По **отмененным налогам, сборам и иным обязательным** **платежам** в 2015 году доходы не поступали.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** поступили в бюджет в сумме 3369,0 тыс. рублей или 101,4 процента к плану.

**Налог на совокупный доход** (ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 1988,8 тыс. рублей, или 99,5% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2014 года составили 105,7 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.



* 1. **Неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Рогнединский район».**

За 2015 год в бюджет поступило 3953,9 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 100,0 процентов. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 144,4 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 11,1 %, что на 0,2 процентных пункта выше уровня 2014 года.

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2015 году, являлись доходы от использования муниципального имущества – 70,6 процента.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.



**Доходы от использования муниципального имущества** поступили в бюджет в сумме 2791,2 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 100,0%. к уровню 2014 года доходы увеличились на 993,3 тыс. рублей или 155,2 процентных пункта.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 123,9 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненного годового плана и 142,1 % к уровню 2014 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных** активов за 2015 год поступили в сумме 441,6 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, и 250,3% к уровню 2014 года. Данный вид сделок носит заявительный характер.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат** за 2015 год поступили в бюджет в сумме 421,6 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 100,0 процента, к уровню 2014 года доходы увеличились на 5,9 процентных пункта или на 23,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** исполнены на 100,0% уточненного плана и сложились в сумме 175,6 тыс. рублей. . К уровню 2014 года поступление штрафных санкций уменьшилось на 102,9 тыс. рублей.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2015 году были запланированы в доходной части бюджета в объеме 101575,1 тыс. рублей.

Фактический объем поступлений составил 94643,2 тыс. рублей, или 93,2 % утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2014 года (110483,4 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 15840,2 тыс. рублей, или на 14,3 %

Структура безвозмездных поступлений за 2014-2015 годы представлена на диаграмме



В общем объеме безвозмездных поступлений на долю **дотаций** приходится 14,6 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 13780,9 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2014 года составил 55,4 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 4122,9 тыс. рублей. К уровню 2014 года поступления снизились на 9,5 %, или на 435,1 тыс. рублей.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 9658,0 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процента. К уровню 2014 года поступления уменьшились на 63,1 %, или на 16501,4 тыс. рублей.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездный поступлений составляет 11,6 %. Поступления в бюджет составили 10940,6 тыс. рублей, или 67,5% плановых назначений. По сравнению с 2014 годом объем субсидий из областного бюджета снизился на 42,6 процента.

**Субвенции** в структуре безвозмездных поступлений составили 65,3 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2015 году составил 61756,3 тыс. рублей, или 99,4 % плановых назначений.

**Иные межбюджетные трансферты** в структуре безвозмездных поступлений занимают 6,3 процента. Поступления в бюджет составили 8165,4 тыс. рублей, или 86,0% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2014 года поступления увеличились на 7622,6 тыс. рублей..

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район».**

Решением о бюджете в окончательной редакции от 28.12.2015 № 5-111 расходы утверждены в сумме 138921,3 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 20,9 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2015 году в сумме 130354,3 тыс. рублей, что составляет 93,8 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2015 год. К уровню 2014 года расходы уменьшились на 5314,5 тыс. рублей тыс. рублей, или на 3,9 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2013 – 2015 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2015 | 130354,3 | 93,8 | 96,1 |
| 2014 | 135668,8 | 98,8 | 100,6 |
| 2013 | 134795,3 | 99,3 | 113,0 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета 2015 года по сравнению с 2014 годом уменьшились на 3,9 процента.. В 2014 и 2013 годах отмечается увеличение темпов роста расходной части бюджета – 100,6 % и 113,0 % соответственно. При этом отмечено, что за отчетный период процент исполнения по кассовым расходам имеет самый низкий показатель за последние 3 года.

* 1. **Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район».**

Исполнение расходов осуществлялось в 2015 году по всем разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2014 г | Уточненный план  2015 г | Исполнено в  2015 г | % исполнения | 2015/2014  в % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 15403,3 | 19930,1 | 19459,5 | 97,6 | 126,3 |
| Национальная оборона | 02 | 426,9 | 627,2 | 627,2 | 100,0 | 146,9 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 1499,1 | 1423,4 | 1423,4 | 100,0 | 95,0 |
| Национальная экономика | 04 | 15093,5 | 12983,9 | 6699,2 | 51,6 | 44,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1944,7 | 4448,3 | 4448,3 | 100,0 | 228,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 45,2 | 45,1 | 99,9 | 0,0 |
| Образование | 07 | 78600,4 | 72332,4 | 72001,5 | 99,5 | 91,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 527,7 | 9452,9 | 9441,0 | 99,9 | 17,9 р. |
| Социальная политика | 10 | 13452,7 | 13392,1 | 11935,4 | 89,1 | 88,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 21,7 | 31,3 | 31,3 | 100,0 | 144,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 185,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 8513,3 | 4211,6 | 4211,6 | 100,0 | 49,5 |
| **Всего** |  | **135668,8** | **138921,3** | **130354,3** | **93,8** | **96,1** |

На 100,0% исполнены обязательства по пяти разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» - 51,6 процента.

По сравнению с предшествующим 2014 годом отмечается значительный рост расходов бюджета по четырем разделам:

08 «Культура, кинематография» - в 17,9 раза;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 228,7 %;

02 «Национальная оборона» - 146,9 %;

01 «Общегосударственные расходы» - 126,3 %..

Ниже уровня 2014 года расходы сложились по разделам:

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 95,0 %;

04 «Национальная экономика» - 44,4 %;

07 «Образование» - 91,6 %;

10 «Социальная политика» – 88,7 %;

14 «Межбюджетные трансферты» - 49,5 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование» охвативший 55,2 % общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2014-2015 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой



Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 19459,5 тыс. рублей, или 97,6% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 26,3 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 14,9 %, что на 3,5 процентных пункта выше показателей прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2015 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2015 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **15403,3** | **19930,1** | **19459,5** | **97,6** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 318,4 | 335,4 | 335,4 | 100,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 11055,9 | 13437,3 | 13437,1 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 3529,6 | 2865,9 | 2865,9 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 493,1 | 2844,3 | 2373,9 | 83,5 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 335,4 тыс. рублей, к уровню 2014 года рост затрат составил 5,3 процента;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание глав администраций, содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата – 13437,1 тыс. рублей, к уровню прошлого периода – 121,5 процента;

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 2865,9 тыс. рублей, к уровню 2014 года – 81,2 процента, израсходованы на содержание финансового отдела администрации Рогнединского района и Контрольно-счетной палаты Рогнединского района;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 2373,9 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** утверждены в объеме 627,2 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2014 года расходы увеличились на 46,9 процента. Расходы произведены на осуществление отдельных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Информация об объемах расходов муниципального образования «Рогнединский район» в 2014 и 2015 годах представлена в диаграмме.



Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2015 год осуществлялось 1 главным распорядителем – финансовым отделом администрации Рогнединского района.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2015году составили 1423,4 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы уменьшились на 5,0 процентов.

Средства в объеме 1174,5 тыс. рублей направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (содержание ЕДДС).

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2015 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 51,6 % и составили 6699,2 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» - 66,3 %, или 4443,6 тыс. рублей.

В подразделе 04 09 «Дорожное хозяйство» запланированные расходы в сумме 3322,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 853,6 тыс. рублей, удельный вес в структуре раздела – 12,7 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2015 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2015 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **15093,5** | **12983,9** | **6699,2** | **51,6** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 18,6 | 15,6 | 15,6 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 5525,0 | 36,1 | 25,0 | 69,2 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 6092,4 | 8248,8 | 4443,6 | 53,9 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 2910,0 | 3322,0 | 853,6 | 25,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 547,5 | 1361,4 | 1361,4 | 100,0 |

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по двум из пяти подразделам.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2015 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района и финансовый отдел администрации Рогнединского района .

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2015 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 4448,3 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 4448,3 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2014 годом объем расходов увеличился на 2503,6 тыс. рублей и составил 228,7 процентов. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 1,4 процента.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2014 и 2015 годах представлена в диаграмме.

 Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» 4398,3 тыс. рублей, что составляет 98,9 % в общем объеме расходов раздела. Расходы направлены на газификацию н.п. Бологча, на реконструкцию водопроводных сетей в н.п. Вороново.

На благоустройство в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05 03) направлено средств в объеме 50,0 тыс. рублей, или 1,1 % от расходов раздела, на содержание объектов благоустройства, находящихся в собственности муниципального района.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2015 год осуществлял 1 главный распорядитель – администрация Рогнединского района.

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** рсходы бюджета составили 45,1 тыс. рублей, или 99,9 % к плановым назначениям и направлены на мероприятия по охране окружающей среды.

**По разделу** **07 «Образование»** расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 72001,5 тыс. рублей, или 99,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета – 55,2 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2015 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2015 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Образование** | **07** | **78600,4** | **72332,4** | **72001,5** | **99,5** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 17032,7 | 10347,0 | 10084,9 | 97,5 |
| Общее образование | 07 02 | 55628,6 | 55413,5 | 55344,8 | 99,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 30,8 | 40,2 | 40,2 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 5908,3 | 6466,3 | 6466,4 | 100,0 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 55344,8 тыс. рублей, или 76,9 % в общем объеме расходов раздела., темп роста к уровню 2014 года – 99,5 %. Расходы направлены на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области, питание школьников, на реализацию государственного стандарта общего образования и другое.

На дошкольное образование по подразделу 0701 запланировано 10347,0 тыс. рублей, исполнено 10084,9 тыс. рублей или 97,5 процента., темп роста к уровню прошлого года – 59,2 %.

Средства направлены на выполнение муниципального задания, на содержание двух детских дошкольных образовательных учреждений, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области и другие цели.

По подразделу 0707 произведены расходы в сумме 40,2 тыс. рублей при плане 40,2 тыс. рублей и направлены на проведение районных молодежных мероприятий и на оздоровление детей.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2015 год осуществлялось отделом образования администрации Рогнединского района и администрацией Рогнединского района.

Сумма расходов по подразделу 0709 составила 6466,4 тыс. рублей из плана 6466,3 тыс.рублей, или 100,0 %, темп роста к уровню прошлого года- 109,4%., средства израсходованы на содержание и обеспечение деятельности:

- аппарата отдела образования ;

- проведение выставок, олимпиад конкурсов, конференций ;

- централизованной бухгалтерии и методического кабинета ;

- другие цели.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2015 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 9452,9 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 9441,0 тыс. рублей, или на 99,9%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 0,4 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2014 годом объемы расходов резко возросли , расходы направлены на содержание МБУК «Рогнединское районное культурно-досуговое объединение и МБУК «Рогнединское районное библиотечное объединение»

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов раздела 08 «Культура, кинематография» в 2014 и 2015 годах представлена в диаграмме.



По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 9441,0 тыс. рублей, что составило 100,0 % от расходов раздела.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2015 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района , финансовый отдел администрации Рогнединского района .

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 11935,4 тыс. рублей, или 89,1 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу уменьшились на 11,3 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 9,9 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 83,8 % общего объема расходов данного раздела, средства в сумме 10004,1 тыс. рублей направлены:

- на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 82,5 тыс. рублей (18 детей);

- на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – 1650,0 тыс. рублей (2 квартиры);

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 344,9 тыс. рублей;

- на социальную поддержку и социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в приемных семьях на содержание детей – 7926,7 тыс. рублей.

Подраздел «Социальное обеспечение населения» занимает 14,6 процента или 36,1 тыс. рублей, при плане 1422,0 тыс.рублей.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2015 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2015 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10 00** | **13452,7** | **13392,1** | **11935,4** | **89,1** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 550,1 | 986,9 | 986,9 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 1971,0 | 1422,0 | 36,1 | 2,5 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 9972,1 | 10074,9 | 10004,1 | 99,3 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 959,5 | 908,3 | 908,3 | 100,0 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 908,3 тыс. рублей:

- на профилактику и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (316,7 тыс. рублей), на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству ( 459,0 тыс. рублей ), другие цели ( 132,6 тыс. рублей ).

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2015 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2015 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 31,3 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2014 годом объем расходов по разделу увеличился на 9,6 тыс. рублей, или на 44,2 процента. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 0,1 процента. .Средства исполнены на :

- физкультурно-оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий в сумме 31,3 тыс. рублей;

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществляла администрация Рогнединского района.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов в 2014 и 2015 годах представлена в диаграмме.



**Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** По состоянию на 1 января 2016 года муниципальный долг Рогнединского района отсутствует.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2015 году бюджетные расходы исполнены в объеме 4211,6 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 6,2 процента. По сравнению с отчетными данными 2014 года отмечается снижение расходов на 4301,7 тыс. рублей, или на 50,5 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнены в объеме 2075,0 тыс. рублей, что соответствует 49,3 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 1916,6 тыс. рублей, в общем объеме - 45,5 % процента, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 220,0 тыс. рублей.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов в 2014 и 2015 годах представлена в диаграмме.



**Анализ реализации муниципальных программ**.

Согласно решения от 26.12.2014 № 5-46 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Общий объем финансирования трех муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2015 год утвержден в сумме 138138,8 тыс. рублей, или 99,4 % расходов бюджета:

- **муниципальная программа** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) - 53232,6 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2015-2017 годы) – 9432,9 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) – 40,0 тыс. рублей ;

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) – 1386,0 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2015 – 2017 годы) - 31,3 тыс.рублей;

**- муниципальная программа** «Развитие образования Рогнединского района» (2015-2017 годы) – 69208,6 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) – 15697,6 тыс. рублей.

По итогам 2015 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 129591,8 тыс. рублей, что составляет 93,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 93,3 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице. тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем расходов на 2015 год утвержденный в окончательной редакции | Кассовое исполнение расходов  в 2015 году | Процент исполнения  (%) |
| **муниципальная программа:** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2015 – 2017 годы), в том числе:  **муниципальная подпрограмма** «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2015-2017 годы) **муниципальная подпрограмма** «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) **муниципальная подпрограмма** «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) **муниципальная подпрограмма** «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2015 – 2017 годы) | 53232,6  9432,9  40,0  1386,0  31,3 | 48849,8  9421,0  40,0  0,0  31,3 | 91,8  99,9  100,0  0,0  100,0 |
| **муниципальная программа**  «Развитие образования Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) | 69208,6 | 68861,5 | 99,5 |
| **муниципальная программа**  «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) | 18615,4 | 18615,4 | 100,0 |
| **Итого** | **138138,8** | **129591,8** | **93,8** |

Ниже уровня сложилось исполнение по двум программам: и двум подпрограммам:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) - 91,8 %;

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединсского района» (2015-2017 годы) – 99,9 процентов.

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) – невыполнение в полном объеме.

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) – 99,5 %;

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 8547,0 тыс. рублей, или 6,2 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) - в сумме 4382,8 тыс. рублей, или 8,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2015 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2014 год представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением администрации Рогнединского района от 03.10.2011 года № 331 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район».

По результатам рассмотрения итогов реализации муниципальных программ сделан вывод об эффективности всех трех программ, следовательно, реализация признается целесообразной, продолжается финансирование мероприятий. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

Не программная часть бюджета (в нее вошли расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования, обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, резервного фонда администрации Рогнединского района, ) за 2015 год утверждена в сумме 875,3 тыс. рублей. Исполнение не программной части составило 875,3 тыс. рублей или 100 % от уточненных расходов.

1. **Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Рогнединский район».**

Годовая бюджетная отчетность за 2015 год (далее – отчетность) представлена главными распорядителями средств бюджета в срок, установленный решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 30.06.2008 № 3-341 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район» до 1 апреля текущего финансового года.

Критерием прозрачности и информативности годового отчета являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств:

\* Администрация Рогнединского района,

\* Отдел образования администрации Рогнединского района,

\* Финансовый отдел администрации Рогнединского района

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2014 - 2015 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  2014 | Утверждено    2015 | Исполнено  2015 | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Отдел образования Рогнединского района | 75791,1 | 69208,5 | 68861,5 | 99,5 |
| Администрация Рогнединского района | 41263,9 | 54015,2 | 49612,3 | 91,8 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 18613,8 | 15697,6 | 11880,5 | 75,7 |
| **ИТОГО:** | **135668,8** | **138921,3** | **130354,3** | **93,4** |

В 2015 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений, из них:13 учреждений образования, 2 учреждения культуры и 1 многофункциональный центр.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 130354,3 тыс. рублей, или на 93,4% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 52,8 % всех расходов исполнены отделом образования Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 38,1 процента.

В разделе 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения" (ф. 0503169) отражены суммы кредиторской задолженности учреждения, по которым обязательства кредитором не исполнены.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года составляет 2830,8 тыс. рублей, в том числе: по кодам счетов

1 208 - 94,6 тыс. рублей,

1 302 – 772,5 тыс. рублей;

1 303 – 1246,0 тыс. рублей;

1 304 – 717,7 тыс. рублей.

**Кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 2271,0 тыс. рублей и составила 5101,8 тыс. рублей**, в том числе по кодам счетов:

1 205 – 11,9 тыс. рублей,

1 208 - 23,5 тыс. рублей,

1 302 - 4549,9 тыс. рублей,

1 303 - 505,5 тыс. рублей.

1 304 - 11,0 тыс. рублей.

В разделе 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности" (ф. 0503169) не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2016 года.

Дебиторская задолженность на начало 2015 года составляет 46,8 тыс. рублей, в том числе :

1 206 – 34,3 тыс. рублей.

1 208 – 0,1 тыс. рублей,

1 303 – 12,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составляет 59,2 тыс. рублей, в том числе:

1 206 – 35,3 тыс. рублей,

1 208 – 1,1 тыс. рублей,

1 303 - 22,8 тыс. рублей.

[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) являются Приложением к Пояснительной записке и содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков ([п. 170.2](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5DC5C7JCyCF) Инструкции № 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 5106,6 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 5106,6 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 2374,0 тыс. рублей.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» отсутствует информация в связи с закупкой у единственного поставщика.

Данные формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» соответствует данным формы 0503175 «[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателей бюджетных средств - муниципальными бюджетными учреждениями МО «Рогнединский район» (ф. 0503775) содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков ([п. 170.2](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5DC5C7JCyCF) Инструкции № 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 7215,8 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 7215,8 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 6939,7 тыс. рублей.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» отсутствует информация в связи с закупкой у единственного поставщика.

В нарушение статьи 161 БК РФ были приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств, что привело к образованию на конец отчетного периода **несанкционированной кредиторской задолженности в объеме 9 313,7 тыс. рублей.**

Несоблюдение принципа эффективного использования средств бюджета текущего финансового года, выразившегося в перечислении авансовых платежей влечет **к необоснованному отвлечению средств в сумме 59,2 тыс. рублей.**

**За несвоевременное перечисление налогов и сборов в 2015 году по Рогнединскому муниципальному району пеня составила 20,8 тыс. рублей.**

1. **Дефицит бюджета муниципального образования «Рогнединский район» и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

При принятии решения о бюджете на 2015 год, бюджет первоначально бюджет был утвержден с дефицитом в размере 600,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2015 год дефицит бюджета утвержден в сумме 1418,2 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный план по дефициту бюджета составил 1418,2 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Рогнединский район», бюджет исполнен с дефицитом в сумме 156,3 тыс. рублей, что составляет 11,0 % процента утвержденных назначений.

Уменьшение дефицита бюджета вызвано корректировкой доходной и расходной части бюджетных обязательств.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| на 2013 | -500,0 | -401,1 | 80,2 |
| на 2014 | -1394,1 | -145,9 | 10,4 |
| на 2015 | -1418,2 | -156,3 | 11,0 |

Проверка показала, что размер дефицита, утвержденный решением и фактически сложившийся, не превысил ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года – отсутствует.

**7. Анализ бюджетной отчетности в части движения нефинансовых активов.**

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы включили в себя стоимость основных средств, вложения в нефинансовые активы и нефинансовые активы имущества казны.

В течение анализируемого периода произошло увеличение основных средств на сумму 17 466,1 тыс. рублей, в результате по состоянию на 1 января 2016 года стоимость основных средств составила 39 893,1 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов имущества казны по состоянию на   
1 января 2015 года отсутствует. В течение года стоимость нефинансовых активов имущества казны изменялась, в результате по состоянию на 1 января 2016 года стоимость нефинансовых активов имущества казны составила 62 461,1 тыс.рублей.

Стоимость имущества казны представлена муниципальным жилым фондом.

Стоимость материальных запасов на 1.01.2015 года составляет 127,7 тыс. рублей, поступило – 938,5 тыс. рублей, выбыло – 810,0 тыс. рублей, остаток на 1.01.2016 составляет 256,2 тыс. рублей..

1. **Анализ формирования и исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Рогнединского района установлен постановлением администрации Рогнединского района от 04.07.2014 года № 185.

В соответствии с решением от 26.12.2014 года № 5-46 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» резервный фонд администрации на 2015 год утвержден в сумме 92,7 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г № 65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

Первоначально резервный фонд администрации Рогнединского района планировался в сумме 500,0 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд администрации Рогнединского района составил 92,7 тыс. рублей, или 18,5 % первоначально утвержденных.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрации в отчетном периоде составило 92,7 тыс. рулей, или 100,0% уточненных годовых назначений.

По распоряжениям администрации Рогнединского района на расходование средств резервного фонда выделено 92,7 тыс. рублей, расходы направлены на оказание адресной материальной помощи малообеспеченным гражданам многодетным семьям, одиноким матерям и инвалидам, материальной помощи населению пострадавшим в результате стихийного бедствия.

**Выводы.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2015 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Рогнединского района», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район», а также по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета муниципального образования «Рогнединский район», проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2015 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Показатели бюджета на 2015 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 26.12.2014 года № 5-46 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам в объеме 114346,3 тыс. рублей, по расходам – 114946,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 600,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в решение 9 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2015 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 137503,1 тыс. рублей, по расходам в объеме 138921,3 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 1418,2 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 23156,8 тыс. рублей, или на 20,3 %, расходы – на 23975,0 тыс. рублей, или на 20,9 процента.

За 2015 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 130198,0 тыс. рублей, или 94,7 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2014 года доходы уменьшились на 5324,9 тыс. рублей, темп роста составил 96,1 процента.

Расходы бюджета в 2015 году составили 130354,3 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 93,8 процента. К уровню 2014 года расходы уменьшились на 5314,5 тыс. рублей, темп роста составил 96,1 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2015 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 1418,2 тыс. рублей, фактически дефицит составил 156,3 тыс. рублей или 11,0 % запланированного объема. По сравнению с дефицитом 2014 года – в 145,9 тыс. рублей, дефицит 2015 года сложился в сумме - 156,3 тыс. рублей.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением администрации Рогнединского района от 03.10.2011 года № 331 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Рогнединский район».

По результатам рассмотрения итогов реализации муниципальных программ сделан вывод об эффективности всех трех программ, следовательно, реализация признается целесообразной, продолжается финансирование мероприятий. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств:

\* Администрация Рогнединского района,

\* Отдел образования администрации Рогнединского района;

\* Финансовый отдел администрации Рогнединского района;

Кроме органов власти, в 2015 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений.

Кредиторская задолженность муниципального образования «Рогнединский район» на конец отчетного периода увеличилась на 2271,0 тыс. рублей и составила 5101,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 12,4 тыс. рублей и составила 59,2 тыс. рублей.

**Предложения.**

Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2015 год в Рогнединский районный Совет народных депутатов с рекомендацией, рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2015 год».

Необходимо более эффективно управления средствами бюджета, не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженности, не эффективных расходов и принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных назначений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2015 год ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.И. Дороденков

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Волгина