**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2016 год.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2016 год подготовлено в соответствии с пунктом 3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2017 год, 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 2016 год представлена до 1 апреля 2017 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 2016 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2016 год определены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 г. № 5-110 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год».

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.

Бюджет муниципального образования «Рогнединский район» за 2016 год исполнен:

по доходам в объеме 131002,1 тыс. рублей, или 100,6% плановых назначений, к уровню 2015 года составил 100,6%;

по расходам в объеме 127878,3 тыс. рублей, или 97,3 % плановых назначений, темп роста к уровню 2015 года составил 98,1%;

с профицитом в объеме 3123,8 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в период 2014-2016 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2014 г.**  **тыс. рублей** | **2015 г.**  **тыс. рублей** | **2016 г.**  **тыс. рублей** | | | **Темп роста**  **2016/2015**  **%** |
| **Утверж-**  **дено** | **Испол-**  **нено** | **%**  **Испол-**  **нения** |
| Доходы - Всего  в том числе: | 135522,9 | 130198,0 | 130273,7 | 131002,1 | 100,6 | 100,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 25039,5 | 35554,9 | 36545,0 | 38602,9 | 105,6 | 108,6 |
| Безвозмездные поступления | 110483,4 | 94643,2 | 93728,7 | 92399,2 | 98,6 | 97,6 |
| Расходы | 135668,8 | 130354,3 | 131435,5 | 127878,3 | 97,3 | 98,1 |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | -145,9 | -156,3 | -1161,8 | 3123,8 | 0,0 | 0,0 |

В общем объеме доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» безвозмездные поступления составляют 70,5 %, налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 29,5 процента.

Бюджет муниципального образования в 2016 году исполнен с профицитом в объеме 3123,8 тыс. рублей, в 2015 году с дефицитом в объеме 156,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2017 года сумма задолженности по налоговым платежам во все уровни бюджетов составила 13824,8 тыс. рублей, в том числе по федеральным налогам – 7870,0,0 тыс. рублей, по региональным налогам – 582,9 тыс. рублей, по местным налогам – 327,50 тыс. рублей, по налогам со специальным налоговым режимом – 341,4 тыс. рублей.

Недоимка по налогам во все уровни бюджетов по состоянию на 1 января 2017 года составила – 9573,3 тыс. рублей, в том числе по федеральным налогам – 6200,9 тыс. рублей, по региональным налогам –540,9 тыс. рублей, по местным налогам – 400,2 тыс. рублей, по налогам со специальным налоговым режимом – 58,3 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2016 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 года № 5-110 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год» по доходам в объеме 107214,3 тыс. рублей, по расходам – 107714,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 500,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в решение 7 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2016 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 130273,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 131435,5 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 1161,8 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 23059,4 тыс. рублей, или на 21,5 %, расходы – на 23721,2 тыс. рублей, или на 22,0 процента.

За 2016 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 131002,1 тыс. рублей, или 100,6 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2015 года доходы увеличились на 804,1 тыс. рублей, темп роста составил 100,6 процента.

Расходы бюджета в 2016 году составили 127878,3 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 97,3 процента. К уровню 2015 года расходы уменьшились на 2476,0 тыс. рублей, темп роста составил 98,1 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2016 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 1161,8 тыс. рублей, фактически профицит составил 3123,8 тыс. рублей .

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 № 5-110 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год» доходы бюджета на 2016 годы были утверждены в сумме 107214,3 тыс. рублей.

Решениями Рогнединского районного Совета народных депутатов от 26.02.2016 № 5-119, от 22.04.2016 № 5-127, от 20.05.2016 № 5-139, от 07.07.2016 № 5-144, от 19.08.2016 № 5-147, от 28.10.2016 № 5-154, от 28.12.2016 № 5-169 «О внесении изменений и дополнений в решение Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год» были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 23059,4 тыс. рублей, или на 21,5 % , и составили 130273,7 тыс. рублей.

За 2016 год доходная часть бюджета ( собственные ) муниципального образования «Рогнединский район» исполнена в сумме 38602,9 тыс. рублей, что составило 105,3% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 105,6 % к утвержденному прогнозу. Темп роста к уровню 2015 года составил 108,6 процента.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2013 - 2016 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 год | | 2014 год | | 2015 год | | 2016 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:** | 134394,3 | 111,7 | 135522,9 | 100,8 | 130198,0 | 96,1 | 131002,1 | 100,6 |
| Собственные, из них | 30037,6 | 140,0 | 25039,5 | 83,3 | 35554,9 | 142,0 | 38602,9 | 108,6 |
| налоговые | 28493,1 | 141,1 | 22301,4 | 78,2 | 31601,0 | 141,7 | 34372,5 | 108,8 |
| неналоговые | 1544,5 | 124,0 | 2738,1 | 177,2 | 3953,9 | 144,4 | 4230,4 | 107,0 |
| Безвозмездные поступления | 104356,7 | 105,5 | 110483,4 | 105,8 | 94643,1 | 85,7 | 92399,2 | 97,6 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2016 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 0,6 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2015 увеличился на 8,6 процента. Уменьшение безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 2,4 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 38602,9 тыс. рублей, или 105,6 %.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» показал, что удельный вес собственных доходов в 2016 году составил 29,5%, что выше уровня прошлого года на 2,2 процентных пункта.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2012 - 2016 годы приведена в таблице, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 17,9 | 22,4 | 18,4 | 27,3 | 29,5 |
| - налоговые | 16,7 | 21,2 | 16,4 | 24,3 | 26,2 |
| - неналоговые | 1,2 | 1,2 | 2,0 | 3,0 | 3,3 |
| Безвозмездные поступления | 82,1 | 77,6 | 81,6 | 72,7 | 70,5 |

Данные таблицы свидетельствуют о ежегодном увеличении доли собственных доходов (от 17,9% до 29,5 %) и соответственно снижении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета с 82,1% до 70,5%.

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 105,9 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 89,0% процентов, неналоговые доходы составляют 11,0% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 -2016 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.  % |
| **Налоговые доходы** | **22301,4** | **89,1** | **31601,0** | **88,9** | **34372,5** | **89,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 20203,1 | 80,6 | 25993,8 | 73,1 | 26481,8 | 68,6 |
| Государственная пошлина | 216,6 | 0,8 | 249,4 | 0,7 | 299,6 | 0,8 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 3369,0 | 9,5 | 5226,8 | 13,5 |
| Налог на совокупный доход | 1881,7 | 7,7 | 1988,8 | 5,6 | 2364,3 | 6,1 |
| **Неналоговые доходы** | **2738,1** | **10,9** | **3953,9** | **11,1** | **4230,4** | **11,0** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 1797,9 | 7,1 | 2791,2 | 7,8 | 2245,8 | 5,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 87,2 | 0,3 | 123,9 | 03 | 106,6 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 176,4 | 0,7 | 441,6 | 1,3 | 1132,1 | 2,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 398,1 | 1,5 | 421,6 | 1,1 | 439,7 | 1,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 278,5 | 1,3 | 175,6 | 0,6 | 306,2 | 0,9 |
| **Итого** | **25039,5** | **100,0** | **35554,9** | **100,0** | **38602,9** | **100,0** |

В 2016 году основным доходным источником, сформировавшим 68,6% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район», является налог на доходы физических лиц, что ниже уровня 2015 года на 4,5 процентных пункта.

За 2016 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 34372,5 тыс. рублей, или 106,8 % уточненного плана, к уровню прошлого периода – 108,8 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 68,6 % налоговых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 26481,8 тыс. рублей, или 101,0 % плана. Темп роста поступления налога к уровню 2015 года составил 101,9 процента.

Государственная пошлинапоступила в бюджет в сумме 299,6 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненных плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 100,5 процента.

По отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в 2016 году доходы не поступали.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступили в бюджет в сумме 5226,8 тыс. рублей или 110,5 процента к плану.

Налог на совокупный доход(ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 2364,3 тыс. рублей, или 100,1% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2015 года составил 118,9 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.



За 2016 год в бюджет поступило 4230,0 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 100,0 процентов. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 107,0 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 11,0 %, что на 0,1 процентных пункта ниже уровня 2015 года.

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2016 году, являлись доходы от использования муниципального имущества – 53,1 процента.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.



Доходы от использования муниципального имуществапоступили в бюджет в сумме 2245,8 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 100,9%. к уровню 2015 года доходы уменьшились на 545,4 тыс. рублей или 19,5 процентных пункта.

Платежи при пользовании природными ресурсамипоступили в сумме 106,7 тыс. рублей, что составляет 100,2% уточненного годового плана и 86,0 % к уровню 2015 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальныхактивов за 2016 год поступили в сумме 1132,1 тыс. рублей, или 106,7% годового плана, и 256,4 % к уровню 2015 года. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 2016 год поступили в бюджет в сумме 439,7 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 114,1 процента, к уровню 2015 года доходы увеличились на 4,0 процентных пункта или на 18,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета в видештрафов, санкций, возмещения ущербаисполнены на 104,3% уточненного плана и сложились в сумме 306,2 тыс. рублей. . К уровню 2015 года поступление штрафных санкций увеличилось на 130,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2016 году были запланированы в доходной части бюджета в объеме 92596,7 тыс. рублей.

Фактический объем поступлений составил 92399,2 тыс. рублей, или 99,8 % утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2015 года (94643,2 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 2244,0 тыс. рублей, или на 2,4 %

Структура безвозмездных поступлений за 2015-2016 годы представлена на диаграмме



В общем объеме безвозмездных поступлений на долю **дотаций** приходится 16,2 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 14925,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2015 года составил 108,3 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 1954,0 тыс. рублей. К уровню 2015 года поступления снизились на 52,6 %, или на 2168,9 тыс. рублей.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 12918,3 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процента. К уровню 2015 года поступления увеличились на 33,8 %, или на 3260,3 тыс. рублей.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездный поступлений составляет 10,2 %. Поступления в бюджет составили 9409,2 тыс. рублей, или 99,2% плановых назначений. По сравнению с 2015 годом объем субсидий из областного бюджета снизился на 14,0 процентов.

**Субвенции** в структуре безвозмездных поступлений составили 66,1 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2016 году составил 61086,3 тыс. рублей, или 99,8 % плановых назначений.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 7,6 процента. Поступления в бюджет составили 6977,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2015 года поступления снизились на 1187,6 тыс. рублей.

Решением о бюджете в окончательной редакции от 28.12.2016 № 5- 169 расходы утверждены в сумме 131435,5 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 22,0 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2016 году в сумме 127878,3 тыс. рублей, что составляет 97,3 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2016 год. К уровню 2015 года расходы уменьшились на 2476,0 тыс. рублей , или на 2,1 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 – 2016 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2016 | 127878,3 | 97,3 | 98,1 |
| 2015 | 130354,3 | 93,8 | 96,1 |
| 2014 | 135668,8 | 98,8 | 100,6 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета 2016 года по сравнению с 2015 годом уменьшились на 1,9 процента.. В 2014 году отмечается увеличение темпов роста расходной части бюджета – 0,6 % . При этом отмечено, что за все отчетные периоды процент исполнения по кассовым расходам имеет показатель ниже 100%.

Исполнение расходов осуществлялось в 2016 году по одиннадцати разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2015 г | Уточненный план  2016 г | Исполнено в  2016 г | % исполнения | Темп роста  2016/2015  в % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 19459,5 | 19676,7 | 18938,9 | 96,3 | 97,3 |
| Национальная оборона | 02 | 627,2 | 603,8 | 603,8 | 100,0 | 96,3 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 1423,4 | 1035,0 | 1018,1 | 98,4 | 71,5 |
| Национальная экономика | 04 | 6699,2 | 10538,4 | 8063,9 | 76,5 | 120,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4448,3 | 996,3 | 994,8 | 99,9 | 22,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 45,1 | 25,0 | 24,3 | 97,3 | 53,9 |
| Образование | 07 | 72001,5 | 71352,3 | 71178,2 | 99,8 | 98,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 9441,0 | 8511,3 | 8479,5 | 99,6 | 89,5 |
| Социальная политика | 10 | 11935,4 | 15369,8 | 15250,9 | 99,2 | 127,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 31,3 | 97,8 | 96,6 | 98,7 | 308,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 4211,6 | 3229,1 | 3229,3 | 100,0 | 76,7 |
| **Всего** |  | **130354,3** | **131435,5** | **127878,3** | **97,3** | **98,1** |

На 100,0% исполнены обязательства по двум разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» - 76,5 процента.

По сравнению с предшествующим 2015 годом отмечается значительный рост расходов бюджета по трем разделам:

04 «Национальная экономика» - 120,4 %;

10 «Социальная политика» – 127,8 %;

11 «Физическая культура и спорт» - 308,7 %.

Ниже уровня 2015 года расходы сложились по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» - 97,3%;

02 «Национальная оборона» - 96,3 %;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 71,5 %;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,4 %;

06 «Охрана окружающей среды» - 53,9 %;

07 «Образование» - 98,9 %;

08 «Культура, кинематография» – 89,5 %;

14 «Межбюджетные трансферты» - 76,7 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование» охвативший 55,7 % общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2015-2016 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 2015 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2016 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2016 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **19459,5** | **19676,7** | **18938,9** | **96,3** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 335,4 | 334,1 | 317,4 | 95,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 13437,1 | 13674,6 | 13218,2 | 96,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 2865,9 | 3674,6 | 3659,5 | 99,6 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 2373,9 | 1993,4 | 1743,8 | 87,5 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 317,4 тыс. рублей, к уровню 2015 года рост затрат составил 94,6 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 – 13218,2 тыс. рублей, к уровню прошлого периода – 98,4 процента;

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 3659,5 тыс. рублей, к уровню 2015 года – 127,7 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 1743,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» утверждены в объеме 603,8 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2015 года расходы уменьшились на 3,7 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 2015 и 2016 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 2016 году составили 1018,1 тыс. рублей, или 98,4 % к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы уменьшились на 28,5 процентов.

Средства в объеме 1018,1 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 2016 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Плановые назначения по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 76,5 % и составили 8063,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» запланированные расходы в сумме 9637,2 тыс. рублей, исполнены в объеме 7173,8 тыс. рублей, удельный вес в структуре раздела – 89,0 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2015 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2016 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2016 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **6699,2** | **10538,5** | **8063,9** | **76,5** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 15,6 | 19,6 | 19,5 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 25,0 | 36,1 | 25,0 | 69,3 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 4443,6 | 641,7 | 641,7 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 853,6 | 9637,2 | 7173,8 | 74,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 1361,4 | 203,9 | 203,9 | 100,0 |

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

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района и финансовый отдел администрации Рогнединского района .

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство**»** на 2016 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 996,3 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 994,9 тыс. рублей, или на 99,9 процентов.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2015 годом объем расходов снизился на 3453,5 тыс. рублей и составил 22,4 процентов. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 0,8 процента.

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. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» 994,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % в общем объеме расходов раздела.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществлял 1 главный распорядитель – администрация Рогнединского района.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды**»** расходы бюджета составили 24,3 тыс. рублей, или 97,3 % 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 2015 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2016 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2016 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Образование** | **07** | **72001,5** | **71352,3** | **71178,2** | **99,8** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 10084,9 | 9750,9 | 9750,9 | 100,0 |
| Общее образование | 07 02 | 55344,8 | 55221,1 | 55049,2 | 99,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 40,2 | 29,2 | 28,4 | 97,0 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 0,0 | 54,6 | 54,0 | 98,9 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 6466,3 | 6296,5 | 6295,7 | 100,0 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 55049,2 тыс. рублей, или 77,3 % в общем объеме расходов раздела., темп роста к уровню 2015 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 9750,9 тыс. рублей, исполнено 9750,9 тыс. рублей или 100,0 процентов., темп роста к уровню прошлого года – 96,7 %.

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 28,4 тыс. рублей при плане 29,2 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.

По подразделу 0705 произведены расходы в сумме 54,0 тыс. рублей при плане 54,6 тыс. рублей и направлены на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников образования. Сумма расходов по подразделу 0709 составила 6295,7 тыс. рублей из плана 6295,7 тыс. рублей, или 100,0 %, темп роста к уровню прошлого года – 97,4 %., 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 2016 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 8511,3 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 8479,5 тыс. рублей, или на 99,6%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 0,7 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2015 годом объемы расходов уменьшился на 10,5 процентов , 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 2015 и 2016 годах представлена в диаграмме.



По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 8479,5 тыс. рублей, что составило 100,0 % от расходов раздела.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района , финансовый отдел администрации Рогнединского района .

Расходы раздела 10 «Социальная политика» исполнены в отчетном году в объеме 15250,9 тыс. рублей, или 99,2 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу уменьшились на 39,5 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 11,9 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 78,6 % общего объема расходов данного раздела, средства в сумме 12011,1 тыс. рублей направлены:

- на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 358,4 тыс. рублей (16 детей);

- на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – 1489,0 тыс. рублей (2 квартиры);

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 200,2 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 – 9963,5 тыс. рублей.

Подраздел «Социальное обеспечение населения» занимает 10,9 процента или 1665,0 тыс. рублей, при плане 1677,0 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2015 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2016 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2016 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10 00** | **11935,4** | **15369,8** | **15250,9** | **99,2** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 986,9 | 673,3 | 660,4 | 98,1 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 36,1 | 1677,0 | 1665,0 | 99,3 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 10004,1 | 12102,2 | 12011,1 | 99,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 908,3 | 917,3 | 914,4 | 99,7 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 914,4 тыс. рублей:

- на профилактику и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (300,6 тыс. рублей), на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству ( 450,9 тыс. рублей ), другие цели ( 162,9 тыс. рублей ).

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2016 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 97,8 тыс. рублей, исполнение составило 96,6 тыс. рублей или 98,7 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2015 годом объем расходов по разделу увеличился на 65,3 тыс. рублей, или на 308,6 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 56,6 тыс. рублей;

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2016 год осуществляла администрация Рогнединского района.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов в 2015 и 2016 годах представлена в диаграмме.



Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» По состоянию на 1 января 2017 года муниципальный долг Рогнединского района отсутствует.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2016 году бюджетные расходы исполнены в объеме 3229,3 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 2,5 процента. По сравнению с отчетными данными 2015 года отмечается снижение расходов на 982,3 тыс. рублей, или на 25,7 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнены в объеме 2070,0 тыс. рублей, что соответствует 64,1 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 1000,3 тыс. рублей, в общем объеме - 31,0 % процент, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 159,0 тыс. рублей.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов в 2015 и 2016 годах представлена в диаграмме.



Согласно решения от 28.12.2015 № 5-110 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Общий объем финансирования трех муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2016 год утвержден в сумме 131435,5 тыс. рублей, или 97,3 % расходов бюджета.

Исполнение сложилось в объемах:

- **муниципальная программа** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) - 51480,7 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2015-2017 годы) – 8422,4 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) – 65,2 тыс. рублей ;

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) – 1734,5 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2015 – 2017 годы) – 56,6 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Развитие образования Рогнединского района» (2015-2017 годы) – 68012,9 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) – 7554,0 тыс. рублей.

По итогам 2016 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 127878,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

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) | 54826,7  8454,2  68,0  1735,7  57,9 | 51480,7  98422,4  65,2  1734,5  56,6 | 93,9  99,6  95,8  99,9  97,9 |
| **муниципальная программа**  «Развитие образования Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) | 68192,7 | 68012,9 | 99,7 |
| **муниципальная программа**  «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) | 7554,0 | 7554,0 | 100,0 |
| **Итого** | **131435,5** | **127878,3** | **97,3** |

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

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2015 – 2017 годы) - 93,9 %;

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединсского района» (2015-2017 годы) – 99,6 процентов.

- муниципальная подпрограмма «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) – 95,8 %.

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) – 99,8 %.

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) – 97,9 %.

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» ( 2015-2017 годы) – 99,7 %;

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 3557,2 тыс. рублей, или 2,7 % 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 3346,0 тыс. рублей, или 6,3 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2016 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2016 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.

Годовая бюджетная отчетность за 2016 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 2015 - 2016 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  2015 год | Утверждено    2016 год | Исполнено  2016 год | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Отдел образования Рогнединского района | 68861,5 | 68192,7 | 68012,9 | 99,7 |
| Администрация Рогнединского района | 49612,3 | 55688,8 | 53311,4 | 93,9 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 11880,5 | 7554,0 | 7554,0 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **130345,3** | **131435,5** | **127878,3** | **97,3** |

В 2016 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений, из них: 11 учреждений образования, ДШИ, ДЮСШ, 2 учреждения культуры и 1 многофункциональный центр.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 127878,3 тыс. рублей, или на 97,3% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 53,2 % всех расходов исполнены отделом образования Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 41,7 процента.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периодауменьшилась на 2736,4 тыс. рублей и составила 2365,4 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205 – 180,2 тыс. рублей,

1 208 - 0,1 тыс. рублей,

1 302 - 1762,6 тыс. рублей,

1 303 - 422,2 тыс. рублей.

В разделе 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности" (ф. 0503169) не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2017 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась на 24,7 тыс. рублей и составила 34,5 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 206 – 34,2 тыс. рублей.

1 303 – 0,3 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 2185,2 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 2185,2 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 1491,8 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 4828,0 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 4828,0 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 4672,5 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 общей несанкционированной кредиторской задолженности в объеме 6 164,3 тыс. рублей.

Несоблюдение принципа эффективного использования средств бюджета текущего финансового года, выразившегося в перечислении авансовых платежей влечет к необоснованному отвлечению средств в сумме 34,5 тыс. рублей.

За несвоевременное перечисление налогов и сборов в 2016 году по Рогнединскому муниципальному району пеня составила 36,0 тыс. рублей.

При принятии решения о бюджете на 2016 год, бюджет первоначально бюджет был утвержден с дефицитом в размере 500,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2016 год дефицит бюджета утвержден в сумме 1161,8 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный план по дефициту бюджета составил 1161,8 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Рогнединский район», бюджет исполнен с профицитом в сумме 3123,8 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| на 2014 | -1394,1 | -145,9 | 10,4 |
| на 2015 | - 1418,2 | -156,3 | 11,0 |
| на 2016 | -1161,8 | +3123,8 | 0,0 |

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

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2016 года и на 01.01.2017 года – отсутствует.

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 снижение основных средств на сумму 16918,4 тыс. рублей, в результате по состоянию на 1 января 2017 года стоимость основных средств составила 22974,7 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов имущества казны по состоянию на   
1 января 2016 года составила 62461,1 тыс. рублей. В течение года стоимость нефинансовых активов имущества казны изменялась, в результате по состоянию на 1 января 2017 года стоимость нефинансовых активов имущества казны составила 52680,6 тыс. рублей.

Стоимость имущества казны представлена муниципальным жилым фондом.

Стоимость материальных запасов на 1.01.2016 года составляет 256,1 тыс. рублей, поступило – 935,4 тыс. рублей, выбыло – 900,5 тыс. рублей, остаток на 1.01.2017 составляет 291,0 тыс. рублей..

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 28.12.2015 года № 5-110 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год» резервный фонд администрации на 2016 год утвержден в сумме 250,0 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.

В течение года в объем резервного фонда вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд администрации Рогнединского района составил 97,8 тыс. рублей, или 39,1 % первоначально утвержденных.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрации в отчетном периоде составило 97,8 тыс. рулей, или 100,0% уточненных годовых назначений.

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

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2016 год подготовлено в соответствии с пунктом 3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2017 год, 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».

Показатели бюджета на 2016 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 года № 5-110 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год» по доходам в объеме 107214,3 тыс. рублей, по расходам – 107714,3 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 500,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в решение 7 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2016 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 130273,7 тыс. рублей, по расходам в объеме 131435,5 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 1161,8 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 23059,4 тыс. рублей, или на 21,5 %, расходы – на 23721,2 тыс. рублей, или на 22,0 процента.

За 2016 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 131002,1 тыс. рублей, или 100,6 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2015 года доходы увеличились на 804,1 тыс. рублей, темп роста составил 100,6 процента.

Расходы бюджета в 2016 году составили 127878,3 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 97,3 процента. К уровню 2015 года расходы уменьшились на 2476,0 тыс. рублей, темп роста составил 98,1 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2016 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 1161,8 тыс. рублей, фактически профицит составил 3123,8 тыс. рублей .

Согласно решения от 28.12.2015 № 5-110 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2016 год», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Общий объем финансирования трех муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2016 год утвержден в сумме 131435,5 тыс. рублей, или 97,3 % расходов бюджета.

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 2016 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений.

Кредиторская задолженность муниципального образования «Рогнединский район» на конец отчетного периода уменьшилась на 2736,4 тыс. рублей и составила 2365,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась на 24,7 тыс. рублей и составила 34,5 тыс. рублей.

Несоблюдение принципа эффективного использования средств бюджета текущего финансового года, выразившегося в перечислении авансовых платежей влечет к необоснованному отвлечению средств в сумме 34,5 тыс. рублей.

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 общей несанкционированной кредиторской задолженности в объеме 6 164,3 тыс. рублей.

Неэффективные расходы по муниципальному образованию «Рогнединский район» составили 36,0 тыс. рублей, в виде пени за несвоевременное перечисление налогов и сборов за 2016 год.

Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2016 год в Рогнединский районный Совет народных депутатов с рекомендацией, рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2016 год».

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

Информация по итогам данного экспертно-аналитического мероприятия направлена главе муниципального образования «Рогнединский район», главе администрации Рогнединского района, размещена на сайте администрации Рогнединского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин