**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за I квартал 2018 года**

п. Рогнедино 16.05.2018 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за I квартал 2018 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о «О Контрольно-счетной палате Рогнединского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2018 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2017 года № 40.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2017 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2018 года.

По итогам I квартала 2018 года бюджет муниципального образования «Рогнединский район» исполнен:

по доходам в сумме 29488,0 тыс. рублей, или 20,4 % к уточненному годовому плану, к уровню 2017 года исполнение составило 93,1 процента;

расходам - в сумме 30583,1 тыс. рублей, или 20,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1095,1 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I квартал 2018 года исполнена в сумме 29488,0 тыс. рублей, или на 20,4% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 2197,4 тыс. рублей, или на 6,9 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 25,0%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 3,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 75,0 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года уменьшились на 17,3%, объем безвозмездных поступлений снизился на 3,7 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 7363,5 тыс. рублей, или 21,8 % к уточненному годовому плану.

Структура доходов бюджета по состоянию на 1 апреля 2018 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

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

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 94,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 6919,7 тыс. рублей, к уровню 2017 года - 97,7 процента. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2018 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 5313,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 22,4 %, доля в налоговых доходах составляет 76,8 %. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 98,4 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 24,3 % утвержденных годовых назначений – 463,3 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 6,7 процентов. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 32,6 тыс. рублей, за счет уменьшения торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2018 года исполнены на 23,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 15,3 процента, или 1059,6 тыс. рублей, темп роста к уровню 2017 года 100,7 процента.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес , от 0,8 до 1,2 процента.

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

Неналоговые доходы исполнены в сумме 443,8 тыс. рублей, или на 17,2 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов составило 24,5 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (40,2 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 4,3 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 18,9 тыс. рублей, или 17,5% плановых назначений. Темп роста к 2017 году составил 96,4 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 40,2 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 178,5 тыс. рублей, или 12,4 % утвержденного годового плана. Объем поступлений в бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составил 178,5 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 1157,0 тыс. рублей. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных учреждений) поступили в сумме 131,2 тыс. рублей, или 250,9 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили (-) 5,4 тыс. рублей, или (–) 7,7% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 2,5 тыс. рублей.

За 1 квартал 2018 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 106,5 69,0 тыс. рублей, или 29,1% годового плана. К уровню прошлого года поступления увеличились на 37,5 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 1451,2 тыс. рублей, или 24,4 % утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2017 году составил 404,2 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За I квартал 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 22124,5 тыс. рублей, или 20,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 3,7 %, или на 842,0 тыс. рублей. За I квартал 2018 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 7160,2 тыс. рублей;

субсидии – 0,0 тыс. рублей;

субвенции – 13737,7 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 1226,6 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 7160,2 тыс. рублей, или 23,8 % плановых назначений и 105,9 % к уровню 2017 года. За I квартал 2018 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 3580,0 тыс. рублей, или 25,0% от годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 3580,2 тыс. рублей, 22,8 процента.

Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2018 года представлена на диаграмме.

Объем **субсидий** составил 0,0 тыс. рублей.

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 13737,7 тыс. рублей, что составило 20,3% от плана и 96,7% к уровню 2017 года.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 1226,6 тыс. рублей, или 15,2% плановых назначений и 61,4% к уровню 2017 года.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета Рогнединского муниципального района**

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2018 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2018 года, составляет 149015,8 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2018 года составило 30583,1 тыс. рублей, что соответствует 20,5 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении уменьшились на 3796,9 тыс. рублей, или на 11,0 процентов.

**3.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов**

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2018 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 58,5 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 9 разделов 2 раздела исполнены более чем на 25% или (от 25,0% до 26,2%), 6 разделов – в объемах менее 25% (от 18,1% до 24,0%), 1 раздел – в объемах от 6,4% к утвержденным по уточненной бюджетной росписи объемам расходов.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам классификации расходов показал, что по некоторым разделам кассовое исполнение отсутствует, из них:

по разделу – 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовое исполнение отсутствует;

по разделу – 06 «Охрана окружающей среды» кассовое исполнение отсутствует.

Наиболее значительные отклонения от среднего уровня исполнения расходов бюджета приведены в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела | % исполнения к утвержденным расходам | РзПр | Наименование подраздела | % исполнения к утвержденным расходам |
| Наиболее низкий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | | Наиболее высокий уровень исполнения утвержденных бюджетных ассигнований | | |
| 04 | Национальная экономика | 6,4 | 14 | Межбюджетные трансферты | 25,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,0 | 08 | Культура, кинематография | 26,2 |
| 10 | Социальная политика | 18,1 | 11 | Национальная оборона | 24,0 |

Анализ исполнения расходов бюджета по отдельным разделам классификации расходов в отчетном периоде показал следующее.

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2018 года исполнены в сумме 4518,3 тыс. рублей, или 23,0% к утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 14,8 процента. По разделу отмечено уменьшение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 0,4 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2018 года сложились в сумме 153,3 тыс. рублей, или 24,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 111,4 процента. Структура расходов раздела представлена 1 подразделом: 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета за I квартал 2018 года составили 278,9 тыс. рублей, или 23,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 18,6 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 24,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 22,0% от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2018 года сложилось в объеме 808 тыс. рублей или 6,4 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,6 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 10,2%, 2,0% и 7,4% соответственно. Кассовые расходы в 1 квартале 2018 года не осуществлялись по 2 разделам: 04 01 «Общеэкономические вопросы», , 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство». В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года в 2,1 раза.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2018 года уточненной бюджетной росписью не предусмотрены.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2018 года составили 17899,9 тыс. рублей, или 21,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 58,5 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года – 99,5 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 11203,9 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 2932,1 тыс. рублей, или 26,2 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 9,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 125,8 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал 2018 года исполнены в сумме 3408,7 тыс. рублей, или на 18,1% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,1 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 35,9 процента

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I квартал 2018 года исполнены в сумме 11,9 тыс. рублей, или 23,8% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2017 года отмечается снижение на 36,7 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2018 года бюджетные расходы исполнены в объеме 565,0 тыс. рублей, что соответствует 25,0% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,9 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 89,8 процента.

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

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 2017 - 2018 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  на 1.04.2017 | Утверждено    2018 год | Исполнено  на 1.04.2018 | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Рогнединского района | 10787,8 | 64858,5 | 12091,9 | 18,6 |
| Отдел образования Рогнединского района | 17221,7 | 78633,8 | 17072,5 | 21,7 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 6370,5 | 5523,5 | 1418,8 | 25,7 |
|  |  |  |  |  |
| **ИТОГО:** | **34378,0** | **149015,8** | **30583,1** | **20,5** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 149015,8 тыс. рублей. По итогам I квартала 2018 года расходы бюджета исполнены в объеме 30583,1 тыс. рублей, что составляет 20,5 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2017 года расходы исполнены на 89,0 процентов. Наибольший процент исполнения 25,7 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший (18,6%) – администрации Рогнединского района .

* 1. **Анализ реализации муниципальных программ.**

Согласно приложению № 6 решения от 27.12.2017 года № 5-240 «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2018 год и на плановый 2019 и 2020 годы», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2018 год – 149015,8 тыс. рублей, или 99,2% расходов бюджета:

**- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2017 – 2019 годы) -** 63868,1 тыс. рублей, в том числе подпрограммы:

- развитие культуры и сохранение кулурного наследия Рогнединского района (2017 -2019 годы) – 11203,9 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 квартала 2018 года – 2939,1 тыс. рублей, или 26,2 процента;

- привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2017 -2019 годы) – 60,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 квартала 2018 года – 10,0 тыс. рублей, или 21,4 процента;

- обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района (2017 – 2019 годы) – 516,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 квартала 2018 года -0,0 процента;

- развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2017 – 2019 годы) – 50,0 тыс. рублей, кассовое исполнение – 11,9 тыс. рублей, или 23,7 процента.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2017- 2019 годы)»** - 78633,8 тыс. рублей, кассовое исполнение – 17072 тыс. рублей, или 21,7 %

- **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2017 – 2019 годы)»** - 5373,5 тыс. рублей, кассовое исполнение – 1418,8 тыс. рублей, или 26,4%.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненный план  на 2018 г. | Кассовое исполнение расходов  на 01.04. 2018 г. | Процент исполнения  (%) |
| «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района ( 2017 – 2019 годы)» | 63868,1 | 11927,3 | 18,7 |
| «Развитие образования Рогнединского района (2017-2019 годы)» | 78633,8 | 17072,5 | 21,7 |
| «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2017 – 2019 годы)» | 5373,5 | 1418,8 | 26,4 |
| Не программная часть | 1140,4 | 164,5 | 14,4 |
| Итого | 149015,8 | 30583,1 | 20,5 |

По итогам 1 квартала 2018 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 30583,1 тыс. рублей, что составляет 20,5 % бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по программе:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2017 – 2019 годы)» - 18,7 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 197,9 тыс. рублей, или 14,4 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования.

1. **Анализ 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 27.12.2017 года № 5-240 «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», резервный фонд администрации на 2018 год утвержден в сумме 150,0 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.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрацией в отчетном периоде сложилось в объеме 15,0 тыс. рублей, или 10,0 процентов от утвержденных плановых показателей 2018 года.

**Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2018 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 2579,4 тыс. рублей, на 01.04.2018 года – 6679,4 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 4100,0 тыс. рублей, или на 259,0 процентов.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1, [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)):

1 – бюджетные средства в казенных учреждениях;

2 – Собственные доходы;

4 – Субсидии на выполнение муниципального задания;

5 - Субсидии на иные цели в бюджетных учреждениях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | На 01.01.2018  тыс. рублей | На 01.04.2018  тыс. рублей | На 01.04.2017  тыс. рублей |
| 1 205 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1 208 | 0,5 | 4,6 | 7,5 |
| 1 302 | 868,4 | 973,6 | 2378,6 |
| 1 303 | 47,5 | 544,6 | 541,1 |
| 1 304 | 0,0 | 16,6 | 18,4 |
| **итого** | **916,4** | **1539,4** | **2945,6** |
| 2 205 | 0,0 | 12,9 | 0,0 |
| 2 208 | 8,8 | 8,8 | 10,2 |
| 2 302 | 189,1 | 240,2 | 218,2 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **197,9** | **261,9** | **228,4** |
| 4 208 | 0,0 | 20,5 | 9,4 |
| 4 302 | 1333,7 | 3037,1 | 2631,4 |
| 4 303 | 0,0 | 1774,4 | 1622,3 |
| 4 304 | 0,0 | 46,1 | 62,8 |
| **итого** | **1333,7** | **4878,1** | **4325,9** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 131,4 | 0,0 | 131,4 |
| **итого** | **131,4** | **0,0** | **131,4** |
| **Всего** | **2579,4** | **6679,4** | **7631,3** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

**Выводы**

Заключение оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2017 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2018 года.

По итогам I квартала 2018 года бюджет Рогнединского муниципального района исполнен:

по доходам в сумме 29488,0 тыс. рублей, или 20,4 % к уточненному годовому плану, к уровню 2017 года исполнение составило 93,1 процента;

расходам - в сумме 30583,1 тыс. рублей, или 20,5% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1095,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2018 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 58,5 процента.

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

**Предложения**

Принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.И. Дороденков

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина

**Один экземпляр заключения получен:**