**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за I квартал 2019 года**

п. Рогнедино 15.05.2019 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за I квартал 2019 года (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 268.1 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 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2018 года № 52.

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 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2019 года.

По итогам I квартала 2019 года бюджет муниципального образования «Рогнединский район» исполнен:

по доходам в сумме 28971,0 тыс. рублей, или 19,6 % к уточненному годовому плану, к уровню 2018 года исполнение составило 98,2 процента ;

расходам - в сумме 30970,5 тыс. рублей, или 20,1% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1999,5 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I квартал 2019 года исполнена в сумме 28971,0 тыс. рублей, или 19,6% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, доходы снизились на 517,1 тыс. рублей, или на 1,8 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 26,1%, что выше соответствующего периода прошлого года на 1,1 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 73,9 процентов. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличились на 2,5%, объем безвозмездных поступлений снизился на 3,2 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 7549,2 тыс. рублей, или 18,3 % к уточненному годовому плану.

Структура доходов бюджета по состоянию на 1 апреля 2019 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

Исполнение по основным доходным источникам районного бюджета

за 1 квартал 2019 года

тыс.руб.

| Виды доходов | Исполнение за 1 квартал 2018 года | Прогнозные назначения  на 2019 год | Исполнение за 1 квартал 2019 года | Процент  исполнения к плану года | Темп  роста,  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **7363,5** | **41219,0** | **7549,2** | **18,3** | **102,5** |
| **в т.ч. налоговые доходы** | **6919,7** | **33680,0** | **7197,1** | **21,4** | **104,0** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 5313,7 | 25752,0 | 5297,9 | 20,6 | 99,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1059,6 | 4958,0 | 1338,7 | 27,0 | 126,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 495,6 | 2700,0 | 482,8 | 17,9 | 97,4 |
| Госпошлина | 50,8 | 270,0 | 77,7 | 28,8 | 152,7 |
| **неналоговые доходы** | **443,8** | **7539,0** | **352,1** | **4,7** | **79,3** |
| *из них:* |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 178,6 | 1242,0 | 205,7 | 16,6 | 115,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 18,9 | 60,0 | 8,4 | 13,9 | 44,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)и компенсации затраты государства | 106,5 | 410,0 | 90,1 | 22,0 | 84,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | -5,4 | 5420,0 | 5,8 | 0,1 | -107,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 145,2 | 409,0 | 42,1 | 10,3 | 29,1 |

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

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 95,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 7197,1 тыс. рублей, к уровню 2018 года – 104,0 процента. Основным налогом, которым сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2019 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 5297,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 20,6 %, доля в налоговых доходах составляет 73,6 %. К соответствующему периоду 2018 года темп роста составил 99,7 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 17,9 % утвержденных годовых назначений – 482,8 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 6,7 процентов. К аналогичному периоду прошлого года поступления уменьшились на 12,8 тыс. рублей, за счет уменьшения торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2019 года исполнены на 27,0 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 25,3 процента, или 1338,7 тыс. рублей, темп роста к уровню 2018 года 126,3 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 352,1 тыс. рублей, или 4,7 % годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года поступление неналоговых доходов составило 79,3 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (58,4 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 2,4 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 8,4 тыс. рублей, или 13,9% плановых назначений. Темп роста к 2018 году составил 44,3 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 58,4 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 205,7 тыс. рублей, или 16,6 % 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 138,6 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 67,1 тыс. рублей, или 110,9 % к уровню прошлого года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 5,8 тыс. рублей, или 0,1% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года, поступления увеличились на 11,2 тыс. рублей.

За 1 квартал 2019 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 90,1 тыс. рублей, или 22,0% годового плана. К уровню прошлого года поступления уменьшились на 16,4 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 42,1 тыс. рублей, или 10,3 % утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2018 году составил 29,1 процента.

* 1. **Безвозмездные поступления**

За I квартал 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 21421,8 тыс. рублей, или 20,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 3,2 %, или на 702,8 тыс. рублей. За I квартал 2019 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 7255,7 тыс. рублей;

субсидии – 0,0 тыс. рублей;

субвенции – 13856,5 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 309,6 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 7255,7 тыс. рублей, или 25,0 % плановых назначений и 101,3 % к уровню 2018 года. За I квартал 2019 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 3088,0 тыс. рублей, или 25,0% от годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 4167,7 тыс. рублей, 25,0 процентов.

Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2019 года представлена на диаграмме.

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

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 13856,5 тыс. рублей, что составило 20,0% от плана и 100,9% к уровню 2018 года.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 309,6 тыс. рублей, или 5,3% плановых назначений и 25,2% к уровню 2018 года.

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

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2019 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2019 года, составляет 153909,98 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2019 года составило 30970,5 тыс. рублей, что соответствует 20,1 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 387,4 тыс. рублей, или на 1,3 процента.

Расходы районного бюджета по разделам классификации исполнены следующим образом:

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года | Уточненная бюджетная роспись на 2019 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2018  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Общегосударственные вопросы | 4518,3 | 21223,8 | 4529,4 | 21,3 | 100,2 |
| Национальная оборона | 153,3 | 793,0 | 186,6 | 23,5 | 121,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 279,0 | 2319,9 | 453,0 | 19,5 | 162,4 |
| Национальная экономика | 808,0 | 8823,4 | 890,1 | 10,1 | 110,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0 | 8,0 | 1,3 | 16,3 | 0 |
| Охрана окружающей среды |  | 545,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 17899,9 | 80572,8 | 17889,1 | 22,2 | 99,9 |
| Культура, кинематография | 2939,1 | 13558,0 | 3121,4 | 23,0 | 106,2 |
| Социальная политика | 3408,7 | 22757,1 | 3076,0 | 13,5 | 90,2 |
| Физическая культура и спорт | 11,9 | 50,0 | 8,8 | 17,7 | 74,6 |
| Межбюджетные трансферты | 565,0 | 3259,0 | 814,7 | 25,0 | 88,8 |
| **Итого** | **30583,1** | **153909,9** | **30970,5** | **20,1** | **101,3** |

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

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2019 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 57,8 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов, 1 раздел исполнен на 25%, 8 разделов – в объемах менее 25% (от 13,5% до 23,5%), 1 раздел – в объемах от 10,1% 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 – 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 | 10,1 | 14 | Межбюджетные трансферты | 25,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 16,3 | 08 | Культура, кинематография | 23,0 |
| 10 | Социальная политика | 13,5 | 11 | Национальная оборона | 23,5 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2019 года исполнены в сумме 4529,4 тыс. рублей, или 21,3% утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 14,6 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 0,2 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2019 года сложились в сумме 186,6 тыс. рублей, или 23,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года составил 121,7 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 2019 года составили 453,0 тыс. рублей, или 19,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2019 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2018 года на 62,4 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 19,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 18,0% от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале 2019 года сложилось в объеме 890,1 тыс. рублей или 10,1 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 2,9 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 3,2%, 2,0% и 2,4% 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 2018 года на 10,2%.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2019 года уточненной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 8,0 тыс. рублей, исполнение составило 1,3 тыс. рублей, или 16,3 %..

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за 1 квартал 2019 года составили 17889,1 тыс. рублей, или 22,2 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 57,8 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года – 99,9 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2019 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 13558,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 3121,4 тыс. рублей, или 23,0 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 10,1 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 106,2 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал 2019 года исполнены в сумме 3076,0 тыс. рублей, или на 13,5% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,9 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы уменьшились на 9,8 процента.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I квартал 2019 года исполнены в сумме 8,8 тыс. рублей, или 17,7% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2018 года отмечается снижение на 25,4 процента.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2019 года бюджетные расходы исполнены в объеме 814,7 тыс. рублей, что соответствует 25,0% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 2,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 11,2 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 2018 - 2019 годы.

тыс. рублей

| Наименование | Кассовое исполнение за 1 квартал 2018 года | Уточненная бюджетная роспись на 2019 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года | Процент кассового исполнения к уточненной росписи | Темп роста к аналогичному периоду  2018  года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| Администрация Рогнединского района | 13500,1 | 95891,6 | 12406,9 | 12,9 | 91,9 |
| Отдел образования администрации Рогнединского района | 15664,2 | 76643,9 | 17093,7 | 22,3 | 109,1 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 1418,8 | 6934,3 | 1470,0 | 21,6 | 103,6 |
| **Итого** | **30583,1** | **153909,9** | **30970,5** | **20,1** | **101,3** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 153909,9 тыс. рублей. По итогам I квартала 2019 года расходы бюджета исполнены в объеме 30970,5 тыс. рублей, что составляет 20,1 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2018 года расходы исполнены на 101,3 процента. Наибольший процент исполнения 22,3 % сложился по отделу образования администрации Рогнединского района, наименьший (12,9%) – администрации Рогнединского района .

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

Согласно приложению № 6 решения от 26.12.2018 года № 5-290 «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2019 год и на плановый 2020 и 2021 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2019 год – 152832,9 тыс. рублей, или 99,3% расходов бюджета:

**- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2019 – 2021 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 12147,0 тыс. рублей, или 17,5%, в том числе по основным мероприятиям:

Создание условий для эффективной деятельности администрации района, выполнение переданных полномочий исполнено на 3874,1,0 или на 22,1%. Обеспечение муниципальной безопасности, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности» обеспечено финансирование на содержание МКУ «ЕДДС» на сумму 453,0 тыс. рублей или на 19,5%.

Расходы по эксплуатации и содержанию имущества – 12,7тыс. рублей, что составляет 3,3% плана.

Обеспечение выполнения полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства, транспортного обслуживания, охраны окружающей среды», исполнено на 1 704,2 тыс. рублей или на 13,4%, в том числе расходы дорожного фонда составили 838,5 тыс. рублей или 10,3%.

«Обеспечение доступности предоставления государственных и муниципальных услуг» обеспечено содержание МАУ «Многофункциональный центр» на сумму 230,0 тыс. рублей, что составляет 18,3% годового плана.

На содержание муниципальных учреждений культуры и искусства – 3121,4 тыс. рублей или на 23,0%.

Меры социальной поддержки граждан работникам культуры на сумму 18,9 тыс. рублей или на 23,9%. Выплата муниципальной пенсии составила 213,4 тыс. рублей или 18,5% от плана, расходы по обеспечению жильем молодых семей будут осуществляться в следующих периодах.

Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий граждан» за счет средств областного бюджета осуществляется предоставление жилых помещений детям-сиротам, сохранность жилых помещений детей-сирот, содержание детей в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждения приемным родителям, единовременная выплата при всех формах устройства детей, лишенного родительского попечения, в семью. Исполнение по данному основному мероприятию составило 2610,3 тыс. рублей или 12,9%, что соответствует фактической потребности в средствах.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2019- 2021 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 17093,7 тыс. рублей, или 22,3%, в том числе по основным мероприятиям:

осуществление переданных государственных полномочий за счет средств областного бюджета на сумму 61,3 тыс. рублей, или на 18,1%.

«Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» исполнение на содержание муниципальных учреждений образования составило 17032,4 тыс. рублей, или на 22,3%.

«Проведение оздоровительной компании детей, работа с детьми и молодежью» исполнено на 296,0 тыс. рублей, или на 28,2%. Оздоровительная компания стартует со второго квартала.

- **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2019 – 2021 годы)».**

Кассовое исполнение по муниципальной программе за отчетный период составило 1470,0 тыс. рублей, или 21,6%, в том числе по основным мероприятиям:

на содержание аппарата финансового управления исполнено 655,3 тыс. рублей, или 18,4%.

реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета – 64,7 тыс. рублей, что составляет 25,0% годового плана по соответствующему направлению расходов

поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений за счет средств местного бюджета 750,0 тыс. рублей, что составляет 25,0% годового плана.

**- в непрограммную деятельность** включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 259,9 тыс. рублей или 24,1% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 72,6 тыс. рублей или 18,9%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 187,3 тыс. рублей или 19,3%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы районного бюджета за первый квартал 2019 года в разрезе муниципальных программ | | | | | | | |
|  | тыс.рублей | | | | | | |
| № | Наименование муниципальной программы | Ответственный исполнитель муниципальной программы | | Утверждено на 2019 год | Уточненная бюджетная роспись на 2019 год | Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | **РЕАЛИЗАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНА ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2019-2021 ГОДЫ)** | Администрация Рогнединского района | | 87477,4 | 69374,5 | 12147,0 | 17,5 |
| 2. | **РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2019-2021 ГОДЫ)** | Отдел образования администрации Рогнединского района | | 75 710, 8 | 76643,9 | 17093,7 | 22,3 |
| 3. | **УПРАВЛЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ РОГНЕДИНСКОГО РАЙОНА (2019-2021 ГОДЫ)** | Финансовый отдел администрации Рогнединского района | | 6 814, 6 | 6814,5 | 1470,0 | 21,6 |
| 4. | **НЕПРОГРАММНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** |  | | 1 107, 2 | 1077,0 | 259,8 | 24,1 |
| **ИТОГО** | | | | **171 110, 0** | **153 909,9** | **30 970, 5** | 20,1 |
|  |  | |  |  |  |  |  |

По итогам 1 квартала 2019 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 30710,7 тыс. рублей, что составляет 20,1 % 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 (2019 – 2021 годы)» - 17,5 процента.

В не программную деятельность включены расходы, не включенные в муниципальные программы. Кассовое исполнение составило 259,9 тыс. рублей или 24,1% годового плана, в том числе на:

- содержание Рогнединского районного Совета народных депутатов – 72,6 тыс. рублей или 18,9%;

- содержание Контрольно-счетной палаты Рогнединского района – 187,3 тыс. рублей или 19,3%.

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 26.12.2018 года № 5-290 «О бюджете муниципального образования «Рогнединский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», резервный фонд администрации на 2019 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 30,3,0 тыс. рублей, или 20,2 процента от утвержденных плановых показателей 2019 года.

5. **Анализ образования кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2019 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 1348,7 тыс. рублей, на 01.04.2019 года – 7056,8 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 5708,1 тыс. рублей, или на 523,2 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 01.01.2019  тыс. рублей | На 01.04.2019  тыс. рублей | На 01.04.2018  тыс. рублей |
| 1 205 | 7,9 | 17,2 | 0,0 |
| 1 208 | 0,0 | 4,0 | 4,6 |
| 1 302 | 264,2 | 1165,1 | 973,6 |
| 1 303 | 88,7 | 666,5 | 544,6 |
| 1 304 | 0,0 | 22,7 | 16,6 |
| **итого** | **360,8** | **1875,5** | **1539,4** |
| 2 205 | 5,8 | 2,3 | 12,9 |
| 2 208 | 0,0 | 7,2 | 8,8 |
| 2 302 | 168,4 | 195,4 | 240,2 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **174,2** | **204,9** | **261,9** |
| 4 208 | 0,0 | 20,2 | 20,5 |
| 4 302 | 813,7 | 2952,7 | 3037,1 |
| 4 303 | 0,0 | 1936,0 | 1774,4 |
| 4 304 | 0,0 | 67,1 | 46,1 |
| **итого** | **813,7** | **4976,0** | **4878,1** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 0,0 | 0,4 | 0,0 |
| **итого** | **0,0** | **0,4** | **0,0** |
| **Всего** | **1348,7** | **7056,8** | **6679,4** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

1. **Выводы**

Заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за I квартал 2019 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 1.2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2019 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 25 декабря 2018 года № 52.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Рогнединского района (далее - Контрольно-счетная палата) по результатам оперативного анализа и контролю за организацией исполнения бюджета в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2019 года.

По итогам I квартала 2019 года бюджет муниципального образования «Рогнединский район» исполнен:

по доходам в сумме 28971,0 тыс. рублей, или 19,6 % к уточненному годовому плану, к уровню 2018 года исполнение составило 98,2 процента ;

расходам - в сумме 30970,5 тыс. рублей, или 20,1% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1999,5 тыс. рублей.

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

**7. Предложения**

1.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 1 квартал 2019 года Главе Рогнединского района.

2.Направить заключение Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 1 квартал 2019 года Главе администрации Рогнединского района с предложениями.

3.Главным администраторам доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

4.Главным распорядителям средств бюджета принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.И. Дороденков

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина

**Один экземпляр заключения получен:**