**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 год.**

п. Рогнедино 24 апреля 2015 года

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.1. плана работы Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на 2015 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счётной палаты Рогнединского района от 29.12.2014 года № 36.
2. **Предмет контрольного мероприятия:** бюджетная отчетность и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 год.
3. **Сроки проведения**  **контрольного мероприятия:**

с 1 апреля 2015 года по 30 апреля 2015 года.

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Рогнединского района», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район».

Бюджетная отчетность муниципального образования «Рогнединский район» об исполнении бюджета (далее – бюджетная отчетность) за 2014 год представлена до 1 апреля 2015 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район»

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета муниципального образования «Рогнединский район», а также проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2014 год определены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 24.12.2013 г. № 4-336 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

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

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

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

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

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

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

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

 Бюджет муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 год исполнен:

по доходам в объеме 135522,9 тыс. рублей, или 99,7% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 100,8%;

по расходам в объеме 135668,8 тыс. рублей, или 98,8% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 100,6%;

с дефицитом в объеме 145,9 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в период 2012-2014 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **2012****тыс. рублей** | **2013****тыс. рублей** | **2014** **тыс. рублей** | **2014/2013****%** |
| **Утверж-****дено** | **Испол-****нено** | **%****Испол-****нения** |
| Доходы - Всегов том числе: | 120327,7 | 134394,3 | 135870,1 | 135522,9 | 99,7 | 100,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 21441,0 | 30037,6 | 24802,3 | 25039,5 | 100,9 | 83,3 |
| Безвозмездные поступления | 98886,7 | 104356,7 | 111067,8 | 110483,4 | 99,4 | 105,8 |
| Расходы | 119218,5 | 134795,4 | 137264,2 | 135668,8 | 98,8 | 100,6 |
| Результат исполнения:дефицит «-»,профицит «+» | 1109,2 | -401,1 | -1394,1 | -145,9 | 10,4 | 36,3 |

В общем объеме доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» безвозмездные поступления составляют 81,6 %, налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 18,4 процента.

 Бюджет муниципального образования в 2014 году исполнен с дефицитом в объеме 145,9 тыс. рублей, в 2013 году с дефицитом в объеме 401,1 тыс. рублей.

 По состоянию на 1 января 2015 года сумма задолженности по налоговым платежам во все уровни бюджетов составила 3857,0 тыс. рублей, в том числе по федеральным налогам – 774,0 тыс. рублей, по региональным налогам – 1024,0 тыс. рублей, по налогам со специальным налоговым режимом – 1189,0 тыс. рублей.

 Недоимка по налогам во все уровни бюджетов по состоянию на 1 января 2015 года составила 2377,0 тыс. рублей.

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

Показатели бюджета на 2014 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 24.12.2013 года № 4-336 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по доходам в объеме 88997,7 тыс. рублей, по расходам – 89427,7 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 430,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в решение 10 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2014 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 135870,1 тыс. рублей, по расходам в объеме 137264,2 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 1394,1 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 46872,4 тыс. рублей, или на 34,5 %, расходы – на 47836,5 тыс. рублей, или на 34,9 процента.

За 2014 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 135522,9 тыс. рублей, или 99,7% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2013 года доходы увеличились на 1128,6 тыс. рублей, темп роста составил 100,8 процента.

Расходы бюджета в 2014 году составили 135668,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 98,8 процента. К уровню 2013 года расходы увеличились на 873,4 тыс. рублей, темп роста составил 100,6 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2014 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 1394,1 тыс. рублей, фактически дефицит составил 145,9 тыс. рублей или 89,6 % запланированного объема. По сравнению с дефицитом 2013 года – 401,1 тыс. рублей, дефицит сложился в сумме - 145,9 тыс. рублей.

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

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 24.12.2013 № 4-336 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» доходы бюджета на 2014 годы были утверждены в сумме 88997,7 тыс. рублей.

Решениями Рогнединского районного Совета народных депутатов от 13.02.2014 № 4-352, от 28.02.2014 № 4-354, от 31.03.2014 № 4-361, от 30.04.2014 № 4-369, от 30.05.2014 № 4-372, от 18.06.2014 № 4-376, от 25.07.2014 № 4-378, от 29.08.2014 № 4-382, от 10.11.2014 № 5-30, от 26.12.2014 № 5-47 «О внесении изменений и дополнений в решение Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 46872,4 тыс. рублей, или на 34,5 % , и составили 135870,1 тыс. рублей.

За 2014 год доходная часть бюджета муниципального образования «Рогнединский район» исполнена в сумме 135522,9 тыс. рублей, что составило 152,2% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 99,7% к утвержденному прогнозу. Темп роста к уровню 2013 года составил 100,8 процента.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2011 2014 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 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:** | 107243,1 | 105,3 | 120327,7 | 112,2 | 134394,3 | 111,7 | 135522,9 | 100,8 |
| Собственные, из них | 14033,5 | 111,2 | 21441,0 | 152,7 | 30037,6 | 140,0 | 25039,5 | 83,3 |
| налоговые | 13161,9 | 118,3 | 20195,4 | 153,4 | 28493,1 | 141,1 | 22301,4 | 78,2 |
| неналоговые | 871,1 | 109,6 | 1245,6 | 142,9 | 1544,5 | 124,0 | 2738,1 | 177,2 |
| Безвозмездные поступления | 93209,6 | 102,3 | 98886,7 | 106,1 | 104356,7 | 105,5 | 110483,4 | 105,8 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2014 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 0,8 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2013 снизился на 16,7 процентных пункта и составил 83,3 процента. Увеличение роста безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 5,8 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 25039,5 тыс. рублей, или 100,9%,

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» показал, что удельный вес собственных доходов в 2014 году составил 18,4%, что ниже уровня прошлого года на 4,0 процентных пункта.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2010 - 2014 годы приведена в таблице. (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| Доходы всего, в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 12,1 | 13,1 | 17,9 | 22,4 | 18,4 |
| - налоговые | 10,9 | 12,2 | 16,7 | 21,2 | 16,4 |
| - неналоговые | 1,2 | 0,9 | 1,2 | 1,2 | 2,0 |
| Безвозмездные поступления | 87,9 | 86,9 | 82,1 | 77,6 | 81,6 |

Данные таблицы свидетельствуют о ежегодном увеличении доли собственных доходов (от 12,1% до 18,4 %) и соответственно снижении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета с 87,9% до 81,6%.

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 100,9 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 89,1% процентов, неналоговые доходы составляют 10,9% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2012 -2014 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2012 год | 2013 год | 2014 год |
| Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.% | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.% | Исполнено, тыс. руб. | Стр-ра.% |
| **Налоговые доходы** | **20195,5** | **94,2** | **28493,1** | **94,9** | **22301,4** | **89,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 16814,2 | 78,4 | 25519,7 | 85,0 | 20203,1 | 80,6 |
| Государственная пошлина | 86,4 | 0,4 | 126,3 | 0,4 | 216,6 | 0,8 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам  | 7,3 | 0,1 | 4,2 | 0,1 | 0 | 0 |
| Налог на совокупный доход | 3287,5 | 15,3 | 2842,9 | 9,4 | 1881,7 | 7,7 |
| **Неналоговые доходы** | **1245,6** | **5,8** | **1544,5** | **5,1** | **2738,1** | **10,9** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 288,5 | 1,3 | 637,2 | 2,2 | 1797,9 | 7,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 122,6 | 0,6 | 100,7 | 0,3 | 87,2 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 124,7 | 0,6 | 224,9 | 0,7 | 176,4 | 0,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 315,4 | 1,5 | 343,3 | 1,1 | 398,1 | 1,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 394,2 | 1,8 | 238,4 | 0,8 | 278,5 | 1,3 |
| **Итого** | **21441,0** | **100,0** | **30037,6** | **100,0** | **25039,5** | **100,0** |

В 2014 году основным доходным источником, сформировавшим 80,6% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район», является налог на доходы физических лиц, что ниже уровня 2013 года на 4,4 процентного пункта.

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

За 2014 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 22301,4 тыс. рублей, или 101,0 % уточненного плана, к уровню прошлого периода – 78,2 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 90,5% налоговых доходов бюджета.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 20203,1 тыс. рублей, или 101,1% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2013 года составил 79,1 процента. Согласно пояснительной записке причиной снижения поступлений данного налога связано с уменьшением норматива перераспределения дополнительных отчислений налога на доходы физических лиц на 22 %.

 **Государственная пошлина** поступила в бюджет в сумме 216,6 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненных плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года - 171,2 процента.

По **отмененным налогам, сборам и иным обязательным** **платежам** в 2014 году доходы не поступали.

**Налог на совокупный доход** (ЕДВ, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 1881,7 тыс. рублей, или 100,0% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2013 года составили 66,1 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.



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

За 2014 год в бюджет поступило 2738,1 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 100 процентов. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 177,2 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 10,9 %, что на 5,8 процентных пункта выше уровня 2013 года.

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2014 году, являлись доходы от использования муниципального имущества – 65,6 процента.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.



**Доходы от использования муниципального имущества** поступили в бюджет в сумме 1797,9 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 100,0%. к уровню 2013 года доходы увеличились на 1160,7 тыс. рублей или 282,1 процентных пункта.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 87,2 тыс. рублей, что составляет 100,0% уточненного годового плана и 86,5 % к уровню 2013 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных** активов за 2014 год поступили в сумме 176,4 тыс. рублей, или 100,0% годового плана, и 78,4% к уровню 2013 года. Данный вид сделок носит заявительный характер.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат** за 2014 год поступили в бюджет в сумме 398,1 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 100,0 процента, к уровню 2013 года доходы увеличились на 15,9 процентных пункта или на 54,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета в виде **штрафов, санкций, возмещения ущерба** исполнены на 100,0% уточненного плана и сложились в сумме 278,5 тыс. рублей. . К уровню 2013 года поступление штрафных санкций уменьшилось на 40,1 тыс. рублей.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2014 году были запланированы в доходной части бюджета в объеме 111067,8 тыс. рублей.

Фактический объем поступлений составил 110483,4 тыс. рублей, или 99,4 % утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2013 года (104356,7 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 6126,7 тыс. рублей, или на 5,8 %

Структура безвозмездных поступлений за 2013-2014 годы представлена на диаграмме

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю **дотаций** приходится 27,9 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 30880,4 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 105,8 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 4558,0 тыс. рублей. К уровню 2013 года поступления снизились на 32,5 или на 2188,0 тыс. рублей.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 26159,4 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процента. К уровню 2013 года поступления увеличились на 263,3 %, или на 16224,4 тыс. рублей.

Доля **субсидий** в структуре безвозмездный поступлений составляет 17,2 %. Поступления в бюджет составили 19054,1 тыс. рублей, или 97,5% плановых назначений. По сравнению с 2013 годом объем субсидий из областного бюджета возрос на 56,9 процента.

**Субвенции** в структуре безвозмездных поступлений составили 54,3 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2014 году составил 60006,2 тыс. рублей, или 99,8 % плановых назначений.

**Иные межбюджетные трансферты** в структуре безвозмездных поступлений занимают 0,6 процента. Поступления в бюджет составили 542,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2013 года поступления снизились на 10889,9 тыс. рублей..

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 26.12.2014 № 5-47 расходы утверждены в сумме 137264,2 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 34,9 процента.

 Расходы бюджета исполнены в 2014 году в сумме 135668,8 тыс. рублей, что составляет 98,8 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2014 год. К уровню 2013 года расходы увеличились на 873,4 тыс. рублей тыс. рублей, или на 0,6 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2012 – 2014 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы, тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2014 | 135668,8 | 98,8 | 100,6 |
| 2013 | 134795,3 | 99,3 | 113,0 |
| 2012 | 119218,5 | 99,3 | 106,3 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета 2014 года по сравнению с 2012 годом увеличились на 13,7 процента.. В 2012 и 2013 годах отмечается увеличение темпов роста расходной части бюджета – 113,7 % и 106,3 % соответственно. При этом отмечено, что за отчетный период процент исполнения по кассовым расходам имеет самый низкий показатель за последние 3 года.

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

 Исполнение расходов осуществлялось в 2014 году по всем разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделовклассификациирасходов | рз | Исполнено 2013 г | Уточненный план 2014 г | Исполнено в 2014 г | % исполнения | Темп роста, 2014/2013 %  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 14018,6 | 16035,8 | 15403,3 | 96,1 | 109,9 |
| Национальная оборона | 02 | 381,1 | 426,9 | 426,9, | 100,0 | 112,0 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность  | 03 | 1421,1 | 1499,1 | 1499,1 | 100,0 | 105,5 |
| Национальная экономика | 04 | 4252,2 | 15111,9 | 15093,5 | 99,9 | 355,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2331,5 | 2424,8 | 1944,7 | 80,2 | 83,4 |
| Образование | 07 | 76028,2 | 78960,3 | 78600,4 | 99,5 | 103,4 |
| Культура, кинематография  | 08 | 6816,4 | 529,3 | 527,7 | 99,7 | 7,7 |
| Социальная политика | 10 | 12739,2 | 13555,4 | 13452,7 | 99,2 | 105,6 |
| Физическая культура и спорт  | 11 | 62,2 | 21,7 | 21,7 | 100,0 | 34,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 249,3 | 185,6 | 185,6 | 100,0 | 74,5 |
| Межбюджетные трансферты  | 14 | 16445,6 | 8513,3 | 8513,3 | 100,0 | 51,8 |
| **Всего** |  | **134795,4** | **137264,2** | **135668,8** | **98,8** | **100,6** |

На 100,0% исполнены обязательства по пяти разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 01 «Общегосударственные расходы» - 96,1 процента.

По сравнению с предшествующим 2013 годом отмечается значительный рост расходов бюджета по двум разделам:

02 «Национальная оборона» - 112,0 %;

04 «Национальная экономика» - 355 %..

Ниже уровня 2013 года расходы сложились по разделам:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 83,4 %;

08 «Культура, кинематография» - 7,7 %;

11 «Физическая культура и спорт» - 34,9 %;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга – 74,5 %;

14 «Межбюджетные трансферты» - 51, %.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование» охвативший 57,9 % общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2013-2014 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой

 

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 15403,3 тыс. рублей, или 96,1% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 9,9 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 11,3 %, что на 1,0 процентный пункт выше показателей прошлого года.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **14018,6** | **16035,8** | **15403,3** | **96,1** |
|  Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований  | 01 03 | 285,2 | 318,4 | 318,4 | 100,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 10300,6 | 11688,5 | 11055,9 | 94,6 |
| Судебная система |  | 0 | 6,0 | 6,0 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора |  | 3003,7 | 3529,6 | 3529,6 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов референдумов |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие общегосударственные вопросы |  | 429,1 | 493,1 | 493,1 | 100,0 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 318,4 тыс. рублей, к уровню 2013 года рост затрат составил 11,6 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 – 11055,9 тыс. рублей, к уровню прошлого периода – 107,3 процента;

 по разделу **0105** «Судебная система» расходы составили 6,0 тыс. рублей;

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 3529,6 тыс. рублей, к уровню 2013 года – 117,5 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 493,1 тыс. рублей, к уровню 2013 года – 114,9 процента.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** утверждены в объеме 426,9 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2013 года расходы увеличились на 12,0 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 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.



Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществлялось 1 главным распорядителем – финансовым отделом администрации Рогнединского района.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2014году составили 1499,1 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом ( 1421,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 5,5 процента.

Средства в объеме 1499,1 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 2014 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 99,9 % и составили 15093,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» 40,3 %,или 6092,4 тыс. рублей.

В подразделе 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированные расходы в сумме 5525,0 тыс. рублей исполнены в полном объеме, удельный вес в структуре раздела – 36,6 процентов.

В подразделе «Общеэкономические вопросы» расходы произведены в сумме 18,6 тыс. рублей или 50,3 % от запланированных средств, направлены на софинансирование мероприятий в области содействия занятости населения.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **4252,2** | **1511,9** | **15093,5** | **99,9** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 73,9 | 37,0 | 18,6 | 50,3 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 325,0 | 5525,0 | 5525,0 | 100,0 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 87,4 | 6092,4 | 6092,4 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 3321,1 | 2910,0 | 2910,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 444,8 | 547,5 | 547,5 | 100,0 |

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

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района и финансовый отдел администрации Рогнединского района .

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2014 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 2424,8 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 1944,7 тыс. рублей, или на 80,2 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2013 годом объем расходов снизился на 386,8 тыс. рублей и составили 16,6 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 1,4 процента.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.

 Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» 1920,7 тыс. рублей, что составляет 98,7 % в общем объеме расходов раздела. Расходы направлены на газификацию н.п. Долгое, Бологча, Троицкое.

На благоустройство в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05 03) направлено средств в объеме 24,0 тыс. рублей, или 1,3 % от расходов раздела (погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по объектам благоустройства).

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществлял 1 главный распорядитель – администрация Рогнединского района.

**По разделу** **07 «Образование»** расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 78600,4 тыс. рублей, или 99,5% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета – 57,9 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Образование** | **07** | **76028,2** | **78960,3** | **78600,4** | **99,5** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 14031,8 | 17071,7 | 17032,7 | 99,8 |
| Общее образование | 07 02 | 55434,6 | 55820,9 | 55628,6 | 99,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 55,7 | 86,9 | 30,8 | 35,4 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 6506,1 | 5926,8 | 5908,3 | 99,7 |

В объеме плановых назначений не исполнены расходы по всем подразделам бюджетной классификации:

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 55628,6 тыс. рублей, или 70,7 % в общем объеме расходов раздела., темп роста к уровню 2013 года – 100,3 %. 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 17071,7 тыс. рублей, исполнено 17032,7 тыс. рублей или 99,8 процента., темп роста к уровню прошлого года – 121,3 %.

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 30,8 тыс. рублей при плане 86,9 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 2014 год осуществлялось отделом образования администрации Рогнединского района.

Сумма расходов по подразделу 0709 составила 5908,3 тыс. рублей из плана 5926,8 тыс.рублей, или 99,7 %, темп роста к уровню прошлого года- 90,8 %., 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 2014 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 529,3 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 527,7 тыс. рублей, или на 99,7%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 0,3 процента.

 Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2013 годом объемы расходов резко снизились на 6288,7 тыс. рублей, темп роста – 7,7 %..

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов раздела 08 «Культура, кинематография» в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.



По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 253,3 тыс. рублей, что составило 48,0 % от расходов раздела. Средства направлены на организацию и проведение районных культурно-досуговых мероприятий в сумме 129,3 тыс. рублей, на укрепление материально-технической базы МБУК «Тюнинский центр культуры, досуга и библиотечного обслуживания» - 70,0 тыс. рублей, на подключение общедоступных библиотек к сети Интернет – 54,0 тыс. рублей.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 274,4 тыс. рублей, или на 99,4 % от плановых назначений. Расходы направлены 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.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2014 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района , финансовый отдел администрации Рогнединского района .

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 13452,7 тыс. рублей, или 98,2 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 5,6 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 9,9 %, что выше уровня прошлого года на 0,5 процента.

В объеме плановых назначений исполнение расходов по подразделам бюджетной классификации отмечено отклонение от 0,6 до 2,0 процентов.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 74,1 % общего объема расходов данного раздела, средства в сумме 9972,1 тыс. рублей направлены:

- на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 281,2 тыс. рублей (13 детей);

- на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – 1730,0 тыс. рублей (2 квартиры);

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 208,1 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 – 7752,8 тыс. рублей.

Подраздел «Социальное обеспечение населения» занимает 14,6 процента или 1971,0 тыс. рублей. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 17,6 процента. Рост расходов связан с увеличением средств на обеспечение жильем молодых семей, в 2014 году освоено за счет бюджетов всех уровней 1950,0 тыс. рублей.

Доплата к пенсиям муниципальным служащим (22 человека) составила 550,1 тыс. рублей, к уровню 2013 года расходы снижены на 91,6 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2013 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2014 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2014 году (тыс. руб.) | Процент исполнения(%) |
| **Социальная политика** | **10 00** | **12739,2** | **13555,4** | **13452,7** | **99,2** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 641,7 | 550,1 | 550,1 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 1675,4 | 2010,7 | 1971,0 | 98,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 9641,9 | 10035,2 | 9972,1 | 99,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики  | 10 06 | 780,2 | 959,5 | 959,5 | 100,0 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 959,5 тыс. рублей:

- на профилактику и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (329,0 тыс. рублей), на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству ( 493,5 тыс. рублей ), другие цели ( 137,0 тыс. рублей ).

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

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2014 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 21,7 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2013 годом объем расходов по разделу уменьшился на 40,5 тыс. рублей, или на 65,2 процента. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 0,1 процента. .Средства исполнены на :

- физкультурно-оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий в сумме 18,7 тыс. рублей;

- вовлечение населения в занятия физической культурой и массовым спортом в сумме 3,0 тыс. рублей.

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

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.



**Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных назначений в сумме 185,6 тыс. рублей, исполнены в объеме 185,6 тыс. рублей, что соответствует 100,0 процента. Расходы направлены на выплату процентных платежей за пользование бюджетным кредитом полученным в 2014 году в объеме 5500,0 тыс. рублей соглашение № 2 от 25.04.2014 года.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2014 году бюджетные расходы исполнены в объеме 8513,3 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 6,2 процента. По сравнению с отчетными данными 2013 года отмечается снижение расходов на 7932,3 тыс. рублей, или на 48,3 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнены в объеме 1654,0 тыс. рублей, что соответствует 19,4% общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 6584,5 тыс. рублей, в общем объеме - 77,3 % процента, 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 274,8 тыс. рублей.

Информация об объемах расходов бюджета в разрезе подразделов в 2013 и 2014 годах представлена в диаграмме.



**Анализ реализации муниципальных программ**.

Согласно решения от 24.12.2013 № 4-336 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 6 муниципальных программ.

 Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2014 год утвержден в сумме 136446,1 тыс. рублей, или 99,4 % расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2013 – 2016 годы) - 38190,3 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» (2013-2016 годы) – 77203,8 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2013-2016 годы) - 1749,5 тыс. рублей;

 - муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» ( 2013-2016 годы) - 300,0 тыс. рублей;

 - муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» ( 2013 – 2016 годы) - 21,7 тыс.рублей;

 - муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2013 – 2016 годы) - 18615,4 тыс. рублей.

По итогам 2014 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 134850,7 тыс. рублей, что составляет 98,8 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 99,3% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем расходов на 2014 год утвержденный первоначально | Объем расходов на 2014 год утвержденный в окончательной редакции | Кассовое исполнение расходов в 2014 году | Процент исполнения (%) |
| «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления «Рогнединского района» ( 2013 – 2016 годы) | 23403,1 | 38190,3 | 36961,9 | 96,8 |
| «Развитие образования Рогнединского района» ( 2013-2016 годы) | 55227,9 | 77537,4 | 77203,8 | 99,6 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2013-2016 годы) |  1356,8 | 1781,2 | 1749,5 | 98,2 |
| «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» (2013-2016 годы) | 405,0 | 300,0 | 300,0 | 100,0 |
| «Развитие физической культуры и спорта» (2013 – 2016 годы) | 100,0 | 21,7 | 21,7 | 100,0 |
| «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2013 – 2016 годы) | 7785,8 | 18615,4 | 18615,4 | 100,0 |
| Итого | 88278,6 | 136446,1 | 134850,7 | 98,8 |

Ниже уровня сложилось исполнение по трем программам:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2013 – 2016 годы) - 96,8 %;

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» ( 2013-2016 годы) – 99,6 %;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединсского района» (2013-2016 годы) - 98,2 процента.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 1593,7 тыс. рублей, или 1,1 % утвержденных бюджетных назначений. Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2013 – 2016 годы) - в сумме 1228,4 тыс. рублей, или 3,2 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2014 году.

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

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

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

Не программная часть бюджета (в нее вошли расходы на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа муниципального образования, обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, резервного фонда администрации Рогнединского района, проведение выборов) за 2014 год утверждена в сумме 902,0 тыс. рублей. Исполнение не программной части составило 902,0 тыс. рублей или 100 % от уточненных расходов.

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

Годовая бюджетная отчетность за 2014 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 2013 - 2014 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено2013 | Утверждено 2014 | Исполнено2014 | % исполнения  |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Отдел образования Рогнединского района | 73009,5 | 76124,7 | 75791,1 | 99,5 |
| Администрация Рогнединского района  | 38991,0 | 42524,1 | 41263,9 | 97,0 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района  | 22794,9 | 18615,4 | 18613,8 | 99,9 |
| **ИТОГО:** | **134795,4** | **137264,2** | **135668,8** | **98,8** |

В 2014 году свою деятельность осуществляли 19 бюджетных учреждений, из них: 6 казенных учреждений ( органы власти );

13 муниципальных бюджетных учреждений, в том числе 8 общеобразовательных школ, 2 детских дошкольных учреждения , 3 внешкольных учреждения.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 135668,8 тыс. рублей, или на 98,8% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 55,8 % всех расходов исполнены отделом образования Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 29,8 процента.

По состоянию на 01.01.2015 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 2723,9 тыс. рублей, дебиторской задолженности – (-60,1 тыс. рублей) . Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2015 года отсутствует и носит текущий характер.

 Кредиторская задолженность включает в себя следующие счета бюджетного учета:

по счету 1 302.11.000 - 163,1 тыс. рублей,

по счету 1 302.12.000 – 0,2 тыс. рублей,

по счету 1 302.13.000 – 19,6 тыс. рублей.

по счету 1 302.21.000 - 27,6 тыс. рублей,

по счету 1 302.23.000 – 168,1 тыс. рублей,

по счету 1 302.25.000 – 84,1 тыс. рублей.

по счету 1 303.01.000 - 125,2 тыс. рублей,

по счету 1 303.02.000 – 37,1 тыс. рублей,

по счету 1 303.06.000 – 11,4 тыс. рублей.

по счету 1 303.07.000 - 192,9 тыс. рублей

по счету 1 303.10.000 – 867,0 тыс. рублей.

по счету 1 304.03.000 - 717,7 тыс. рублей

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года сложилась в сумме (-)60,1 тыс. рублей, в том числе:

по счету 1 205.51.000 – (-)1,22 рубля,

по счету 1 206.21.000 – (-)3,2 тыс. рублей.

по счету 1 206.23.000 - (-)31,1 тыс. рублей,

по счету 1 208.12.000 – (-)16,0 тыс. рублей,

по счету 1 208.22.000 – (-)29,0 тыс. рублей.

по счету 1 208.25.000 - (-)1,4 тыс. рублей

по счету 1 208.28.000 – (-)3,5 тыс. рублей.

по счету 1 208.31.000 - (-)2,3 тыс. рублей

по счету 1 208.34.000 – (-)27,5 тыс. рублей.

по счету 1 208.91.000 - (-)14,9тыс. рублей

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

 При принятии решения о бюджете на 2014 бюджет первоначально бюджет был утвержден с дефицитом в размере 430,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2014 год дефицит бюджета утвержден в сумме 1394,1 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный план по дефициту бюджета составил 1394,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Рогнединский район», бюджет исполнен с дефицитом в сумме 145,9 тыс. рублей, что составляет 10,4 % процента утвержденных назначений.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| на 2012 | 0,0 | (+) 1109,2 | 0,0 |
| на 2013 |  (-) 500,0 | (-) 401,1 | 80,2 |
| на 2014 |  (-) 1394,1 | (-) 145,9 | 10,4 |

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

 Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2014 года и на 01.01.2015 года – отсутствует.

 В соответствии с соглашением от 25.04.2014 года № 2 муниципальному образованию «Рогнединский район» выделен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета в объеме 5500,0 тыс. рублей, который погашен 4.12.2014 года. Бюджетный кредит направлен на возмещение части затрат на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт молочно-товарных ферм.

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

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

 В соответствии с решением от 24.12.2013 года № 4-336 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. от 26.12.2014 № 5-47) резервный фонд администрации на 2014 год утвержден в сумме 83,2 тыс. рублей.

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

 Первоначально резервный фонд администрации Рогнединского района планировался в сумме 500,0 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд администрации Рогнединского района составил 83,2 тыс. рублей, или 16,6 % первоначально утвержденных.

 Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрации в отчетном периоде составило 83,2 тыс. рулей, или 100,0% уточненных годовых назначений.

По распоряжениям администрации Рогнединского района на расходование средств резервного фонда выделено 83,2 тыс. рублей, расходы направлены на оказание адресной материальной помощи малообеспеченным гражданам многодетным семьям, одиноким матерям и инвалидам, материальной помощи населению пострадавшим в результате стихийного бедствия.

**Выводы.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Рогнединского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Рогнединского района», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Рогнединский район».

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 2014 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

 Бюджет муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 год исполнен:

по доходам в объеме 135522,9 тыс. рублей, или 99,7% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 100,8%;

по расходам в объеме 135668,8 тыс. рублей, или 98,8% плановых назначений, темп роста к уровню 2013 года составил 100,6 %,

с дефицитом в объеме 145,9 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2014 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 24.12.2013 года № 4-336 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по доходам в объеме 88997,7 тыс. рублей, по расходам – 89427,7 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 430,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2014 год дефицит бюджета утвержден в сумме 1394,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Рогнединский район», бюджет исполнен с дефицитом в сумме 145,9 тыс. рублей, что составляет 89,6 % процента утвержденных назначений.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 46872,4 тыс. рублей, или на 34,5 %, расходы – на 47836,5 тыс. рублей, или на 34,9 процента.

За 2014 год доходная часть бюджета муниципального образования «Рогнединский район» исполнена в сумме 135870,1 тыс. рублей, что составило 152,2 % к первоначально утвержденным плановым назначениям и 99,7 % к утвержденному прогнозу. Темп роста к уровню 2013 года составил 100,8 процента.

 Расходы бюджета исполнены в 2014 году в сумме 135668,8 тыс. рублей, что составляет 98,8 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2014 год. К уровню 2013 года расходы увеличились на 873,4 тыс. рублей тыс. рублей, или на 0,6 процента.

Согласно приложению № 9 решения от 24.12.2013 № 4-336 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 6 муниципальных программ.

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 шести программ выше плановой, 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 2014 году свою деятельность осуществляли 19 бюджетных учреждений, в том числе 6 казенных учреждений.

В соответствии с решением от 24.12.2013 года № 4-336 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (ред. от 26.12.2014 № 5-47) резервный фонд администрации на 2014 год утвержден и исполнен в сумме 83,2 тыс. рублей.

**Предложение.**

Проанализировав отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 год Контрольно-счётная палата Рогнединского района предлагает Рогнединскому районному Совету народных депутатов рассмотреть проект решения об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 год.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2014 год ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.И. Дороденков

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Волгина

**Один экземпляр заключения получен:**

дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_подпись