**Информация**

 **Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

 **на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за I квартал 2017 года**

По итогам I квартала 2017 года бюджет муниципального образования «Рогнединский район» исполнен:

по доходам в сумме 31685,4 тыс. рублей, или 25,6 % к уточненному годовому плану, к уровню 2016 года исполнение составило 123,2 процента;

расходам - в сумме 50535,3 тыс. рублей, или 21,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1455,1 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за I квартал 2017 года исполнена в сумме 31685,4 тыс. рублей, или на 25,6% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 5971,5 тыс. рублей, или на 23,2 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 28,1%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 4,2 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 71,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2016 года увеличились на 7,1%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 32,0 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 8899,1 тыс. рублей, или 23,1% к уточненному годовому плану.

 Структура доходов бюджета по состоянию на 1 апреля 2017 года и за аналогичный период прошлого года представлена на рисунке.

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 79,6 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 7084,5 тыс. рублей, к уровню 2016 года 94,6 процента. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2017 года, является налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 5400 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 19,6 %, доля в налоговых доходах составляет 76,2 %, ниже по сравнению с уровнем прошлого года на 9,7 процентных пункта. К соответствующему периоду 2016 года темп роста составил 90,3 процента.

Единый налог на вмененный доход составил 27,1 % утвержденных годовых назначений – 495,9 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 7,0 процентов. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 80,6 тыс. рублей, за счет открытия новых торговых точек.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за 1 квартал 2017 года исполнены на 28,2 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 14,9 процента или 1052,2 тыс. рублей, темп роста к уровню 2016 года 103,6 процента.

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

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1814,6 тыс. рублей, или на 29,1% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2016 года поступление неналоговых доходов составило 220,2 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (75,2 %).

Платежи при пользовании природными ресурсами (негативное воздействие на окружающую среду) составляют 1,0 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 19,6 тыс. рублей, или 17,2% плановых назначений. Темп роста к 2016 году составил 68,1 процента.

На долю доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в объеме неналоговых доходов приходится 75,2 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 1363,7 тыс. рублей, или 33,3 % 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 1335,5 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 741,2 тыс. рублей, или в 2,2 раза. 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 52,3 тыс. рублей, или 98,7 % к уровню прошлого года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2,9 тыс. рублей, или 4,1% утвержденного годового плана. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 2,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2017 года доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства составили 69,0 тыс. рублей, или 19,1% годового плана. К уровню прошлого года поступления уменьшились на 68,2 тыс. рублей.

Поступления от денежных взысканий (штрафов) составили 359,0 тыс. рублей, или 161,7 % утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2016 году составил 568,0 процентов.

За I квартал 2017 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 22966,5 тыс. рублей, или 27,0% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 32,5 %, или на 5564,2 тыс. рублей. За I квартал 2017 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 6762,5 тыс. рублей;

субсидии – 0,0 тыс. рублей;

субвенции – 14205,7 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 1998,3 тыс. рублей.

Объем полученных дотаций составляет 6762,5 тыс. рублей, или 56,1% плановых назначений и 483,0 % к уровню 2016 года. За I квартал 2017 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 1393,5 тыс. рублей, или на 25,0% от годового плана. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов за отчетный период исполнены в сумме 5369,0 тыс. рублей, или 82,9 процента.

 Структура безвозмездных поступлений за I квартал 2017 года представлена на диаграмме.

Объем субсидий составил 0,0 тыс. рублей.

Субвенции за отчетный период поступили в сумме 14205,7 тыс. рублей, что составило 22,7% от плана и 103,2% к уровню 2016 года.

 Кассовое исполнение иных межбюджетных трансфертов составило 1998,2 тыс. рублей, или 33,3% плановых назначений и 98,5% к уровню 2016 года.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2017 год и уточненной бюджетной росписи на 1 апреля 2017 года, составляет 127170,3 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I квартал 2017 года составило 34380,0 тыс. рублей, что соответствует 27,0 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 7746,0 тыс. рублей, или 29,1 процента.

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2017 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 52,3 процента.

 В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов 6 разделов исполнены более чем на 25% или (от 27,6% до 76,6%),3 раздела – в объемах менее 25% (от 8,0% до 23,2%), 1 раздел – в объемах от 3,9% 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 | 3,9 | 14 | Межбюджетные трансферты | 76,6 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 8,0 | 08 | Культура, кинематография | 58,6 |
| 10 | Социальная политика | 16,2 | 11 | Физическая культура и спорт | 37,6 |

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

 По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за I квартал 2017 года исполнены в сумме 4538,2 тыс. рублей, или 29,5,2% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 13,2 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 21,2 процента.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы бюджета за I квартал 2017 года сложились в сумме 137,6 тыс. рублей, или 23,2% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2016 года составил 105,3 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 2017 года составили 235,1 тыс. рублей, или 0,7% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2017 год. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 0,4 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 7,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 6,0% от утвержденных.

 По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение расходов в I квартале 2017 года сложилось в объеме 384,9 тыс. рублей или 3,9 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,1 процента. Исполнение по подразделам классификации расходов 04 06 «Водное хозяйство», 04 09 «Дорожное хозяйство», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» составили 17,2%, 2,1% и 7,,2% соответственно. Кассовые расходы в 1 квартале 2017 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 2016 года в 3,6 раза.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за I квартал 2017 года сложились в сумме 145,0 тыс. рублей, или 8,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2016 года отмечено увеличение расходов, темп роста 45,0 процентов.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета за 1 квартал 2017 года составили 17981,8 тыс. рублей, или 27,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 52,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2016 года – 114,6 процента

По разделу 08 «Культура, кинематография**»** на 2017 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 2118,9 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 2336,1 тыс. рублей, или 58,6 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,2 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 90,7 процента.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы бюджета за I квартал 2017 года исполнены в сумме 2509,0 тыс. рублей, или на 16,2% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 9,4 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы увеличились на 29,7 процента

По разделу 11 «Физическая культура и спорт», по подразделу «Массовый спорт» расходы за I квартал 2017 года исполнены в сумме 18,8 тыс. рублей, или 37,6% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2016 года отмечается увеличение на 45,7 процента.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в I квартале 2017 года бюджетные расходы исполнены в объеме 5565,0 тыс. рублей, что соответствует 76,6% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 16,1 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился в 7,2 раза.

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

- Администрация Рогнединского района;

- Отдел образования администрации Рогнединского района;

- Финансовое управление администрации Рогнединского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2016 - 2017 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполненона 1.04.2016 | Утверждено 2017 год | Исполненона 1.04.2017 | % исполнения  |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Рогнединского района (900) | 8964,9 | 54299,7 | 10787,8 | 19,9 |
| Отдел образования Рогнединского района (901) | 15067,1 | 62644,1 | 17221,7 | 27,5 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района (902) | 1602,0 | 10226,5 | 6370,5 | 62,3 |
|  |  |  |  |  |
| **ИТОГО:** | **25634,0** | **127170,3** | **34378,0** | **27,0** |

 С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 127170,3 тыс. рублей. По итогам I квартала 2017 года расходы бюджета исполнены в объеме 34378,0 тыс. рублей, что составляет 27,0 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2016 года расходы исполнены на 134,1 процента. Наибольший процент исполнения 62,3 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший ( 19,9% ) – администрации Рогнединского района .

Согласно приложению № 6 решения от 28.12.2016 года № 5-168 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый 2018 и 2019 годы», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2017 год - 126290,0 тыс. рублей, или 99,3% расходов бюджета:

**-** муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района (2017 – 2019 годы) - 53419,4 тыс. рублей, в том числе подпрограммы:

- развитие культуры и сохранение кулурного наследия Рогнединского района (2017 -2019 годы) - 6315,3 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 квартала 2017 года – 33,6 процента;

- привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2017 -2019 годы) – 140,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 квартала 2017 года – 21,4 процента;

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

- развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2017 – 2019 годы) – 50,0 тыс. рублей, кассовое исполнение – 37,5 процента.

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2016-2018 годы» – 162521,0 тыс. рублей;

**-** муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2017- 2019 годы)» - 62644,1 тыс. рублей.

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2017 – 2019 годы)» - 10226,5 тыс. рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Уточненный план на 01.04. 2017 г.  | Кассовое исполнение расходов на 01.04. 2017 г.  | Процент исполнения (%) |
| «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района ( 2017 – 2019 годы)» | 53419,4 | 10589,9 | 19,8 |
| «Развитие образования Рогнединского района (2017-2019 годы)» | 62644,1 | 17221,7 | 27,5 |
| «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2017 – 2019 годы)» | 10226,5 | 6370,5 | 62,3 |
| Не программная часть | 880,3 | 197,9 | 22,5 |
| Итого | 127170,3 | 34380,0 | 27,0 |

По итогам 1 квартала 2017 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 34182,1 тыс. рублей, что составляет 27,0 % 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)» - 19,8 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 197,9 тыс. рублей, или 22,5 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования.

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

 В соответствии с решением от 28.12.2016 года № 5-168 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2017 год и на плановый 2018 и 2019 годы», резервный фонд администрации на 2017 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 не исполнялось.

По состоянию на 01.01.2017 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 71193,5 тыс. рублей, на 01.04.2017 года – 7631,3 тыс. рублей. Отмечено повышение задолженности в сумме 63562,2 тыс. рублей, или на 6,1 процента.

Сведения по кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО 1, 2, 4, 5):

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 01.01.2017, тыс. рублей | На 01.04.2017, тыс. рублей  | На 01.04.2016,тыс. рублей |
| 1 205 | 180,2 | 0,0 | 0,0 |
| 1 208 | 0,1 | 7,5 | 36,4 |
| 1 302 | 1757,3 | 2378,6 | 6151,1 |
| 1 303 | 427,9 | 541,1 | 650,7 |
| 1 304 | 0,0 | 18,4 | 16,3 |
| **итого** | **2365,5** | **2945,6** | **6854,5** |
| 2 205 | 0,0 | 0,0 | 0,3 |
| 2 208 | 8,8 | 10,2 | 16,5 |
| 2 302 | 194,8 | 218,2 | 255,3 |
| 2 303 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **итого** | **203,5** | **228,4** | **272,1** |
| 4 208 | 0,0 | 9,4 | 63,6 |
| 4 302 | 3150,8 | 2631,4 | 6594,2 |
| 4 303 | 1315,3 | 1622,3 | 3159,2 |
| 4 304 | 26,9 | 62,8 | 36,2 |
| **итого** | **4493,1** | **4325,9** | **9853,2** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 131,4 | 131,4 | 131,4 |
| **итого** | **131,4** | **131,4** | **131,4** |
| **Всего**  | **7193,5** | **7631,3** | **17111,3** |

По счету  0 302 «Расходы по принятым обязательствам» кредиторская задолженность на 1.01.2017 года составляет 5234,3 тыс. рублей, на 1.04.2017 увеличена на 125,4 тыс. рублей и составляет 5359,7 тыс. рублей, к уровню аналогичного периода прошлого финансового года уменьшение составило 7772,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

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 2017 года.

По итогам I квартала 2017 года бюджет Рогнединского муниципального района исполнен:

по доходам в сумме 31685,4 тыс. рублей, или 25,6 % к уточненному годовому плану, к уровню 2016 года исполнение составило 123,2 процента;

расходам - в сумме тыс. рублей, или 21,7% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 1455,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2017 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 72,8 процента.

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

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

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин