**Информация**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

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

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

по доходам в сумме 70824,0 тыс. рублей, или 50,9 % к уточненному годовому плану, к уровню 2016 года исполнение составило 115,7 процента;

расходам - в сумме 70863,8 тыс. рублей, или 50,0% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи, с превышением расходов над доходами в сумме 39,8 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за I полугодие 2017 года исполнена в сумме 70824,0 тыс. рублей, или на 50,9 % к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 9628,8 тыс. рублей, или на 15,7 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 25,4%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 3,7 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,6 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2016 года увеличились на 1,1%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 21,8 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 18020,5 тыс. рублей, или 46,8 % к уточненному годовому плану.

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

На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 80,3 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 7084,5 тыс. рублей, к уровню 2016 года 89,3 процента. Основными налогами, которыми сформирована доходная часть бюджета в I полугодии 2017 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 10636,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 38,6 %, доля в налоговых доходах составляет 73,5 %, ниже по сравнению с уровнем прошлого года на 4,9 процентных пункта. К соответствующему периоду 2016 года темп снижения составил 16,2 процента.

**Единый налог на вмененный доход составил** 77,1 % утвержденных годовых назначений – 1590,0 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 6,3 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 565,0 тыс. рублей, за счет открытия новых торговых точек.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 полугодие 2017 года исполнены на 56,6 % годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 14,5 процента или 2111,0 тыс. рублей, темп снижения к уровню 2016 года 10,3 процента.

**Государственная пошлина** поступила в бюджет в сумме 126,0 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 48,5 %, доля в налоговых доходах составляет 0,9 %, выше по сравнению с уровнем прошлого года на 0,1 процентных пункта. К соответствующему периоду 2016 года темп роста составил 2,4 процента.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3558,0 тыс. рублей, или 73,1% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2016 года поступление неналоговых доходов составило 218,3 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (48,8 %).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (**негативное воздействие на окружающую среду) составляют 1,0 % объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 34,0 тыс. рублей, или 29,8 % плановых назначений. Темп снижения к 2016 году составил 41,4 процента.

На долю доходов от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в объеме неналоговых доходов приходится 48,8 процента. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 1737,0 тыс. рублей, или 42,4 % утвержденного годового плана. Темп роста к соответствующему уровню 2016 года составил 51,4 процента.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 763,5 тыс. рублей, что выше утвержденного годового плана в 10,6 раза. К аналогичному периоду прошлого года поступления увеличились на 756,5 тыс. рублей, или в 109 раз.

За 1 полугодие 2017 года **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затраты государства** составили 228,0 тыс. рублей, или 63,2 % годового плана. К уровню прошлого года поступления уменьшились на 50,0 тыс. рублей.

Поступления **от денежных взысканий (штрафов**) составили 796,0 тыс. рублей, или 358,6 % утвержденных плановых назначений. Темп роста к 2016 году составил 568,6 процентов.

За I полугодие 2017 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 52803,5 тыс. рублей, или 52,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 21,8 %, или на 9465,5 тыс. рублей.

За I полугодие 2017 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 9775,2 тыс. рублей;

субсидии – 4053,5 тыс. рублей;

субвенции – 35108,5 тыс. рублей;

возврат – 180,2 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 4046,5 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** составляет 9775,2 тыс. рублей, или 56,9% плановых назначений и 349,1 % к уровню 2016 года

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

Объем **субсидий** составляет 4053,5 тыс. рублей, или 31,7% плановых назначений и 161,1 % к уровню 2016 года

**Субвенции** за отчетный период поступили в сумме 35108,5 тыс. рублей, что составило 54,4 % от плана и 102,7 % к уровню 2016 года.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** составило 4046,5 тыс. рублей, или 67,0 % плановых назначений и 105,7 % к уровню 2016 года.

Общий объем расходов, утвержденный решением о бюджете на 2017 год и уточненной бюджетной росписи на 2017 год, составляет 142676,5 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета за I полугодие 2017 года составило 70863,8 тыс. рублей, что соответствует 49,7 % уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года расходы в абсолютном значении увеличились на 9628,8 тыс. рублей, или 15,7 процента.

Исполнение расходов бюджета за I полугодие 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 52,4 процента.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов 8 разделов исполнены более чем на 25% или (от 42,8% до 84,4%), 1 раздел – в объеме менее 25% ( 21,8%), 1 раздел – в объеме 3,3% к утвержденным уточненной бюджетной росписью 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 | | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3,3 | 14 | Межбюджетные трансферты | 84,4 |
| 04 | Национальная экономика | 21,9 | 01 | Общегосударственные вопросы | 57,8 |
| 10 | Социальная политика | 42,8 | 11 | Физическая культура и спорт | 57,8 |

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

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I полугодие 2017 года исполнены в сумме 9134,1 тыс. рублей, или 57,8 % к утвержденной бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 12,9 процента. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 9,4 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I полугодие 2017 года сложились в сумме 282,1 тыс. рублей, или 47,6 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп снижения к аналогичному периоду 2016 года составил 0,7 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 полугодие 2017 года составили 456,3 тыс. рублей, или 56,1% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2017 год. По разделу отмечено снижение кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года на 6,5 процента. Исполнение по подразделу классификации расходов 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 57,5%, по подразделу 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» кассовые расходы составили 56,0% от утвержденных.

По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I полугодии 2017 года сложилось в объеме 2784,8 тыс. рублей или 21,9 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,9 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2016 года в 3,2 раза.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I полугодие 2017 года сложились в сумме 145,0 тыс. рублей, или 3,3 % 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 1полугодие 2017 года составили 37136,9 тыс. рублей, или 54,1 % к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Доля расходов в общей структуре расходов бюджета составила 52,4 процента. Темп роста к аналогичному периоду 2016 года – 0,9 процента

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2017 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 8706,3 тыс. рублей. Исполнение расходов за I полугодие составило 4677,6 тыс. рублей, или 53,7 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 6,6 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 13,9 процента.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I полугодие 2017 года исполнены в сумме 10088,1 тыс. рублей, или 42,8% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 14,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы увеличились на 17,2 процента

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу «Массовый спорт» расходы за I полугодие 2017 года исполнены в сумме 28,9 тыс. рублей, или 57,8% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2016 года отмечается увеличение на 7,0 процентов.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I полугодии 2017 года бюджетные расходы исполнены в объеме 6130,0 тыс. рублей, что соответствует 84,4% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 8,6 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года увеличился в 4,1 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 | Исполн.  на 1.07.2016 | Утверждено на 2017 год | Уточненная бюджетная роспись  2017 год | Исполн.  на 1.07.2017 | % исп.  уточ  2017 | % исп  к  2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Администрация Рогнединского района (900) | 22200,3 | 46539,6 | 66423,6 | 27498,2 | 41,4 | 123,9 |
| Отдел образования Рогнединского района (901) | 35321,1 | 62644,1 | 66128,9 | 35601,1 | 53,8 | 100,8 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 3714,0 | 5145,4 | 10124,0 | 7764,4 | 76,7 | 209,1 |
| **Итого** | **61235,4** | **114329,1** | **142676,5** | **70863,8** | **49,7** | **115,7** |

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 142676,5 тыс. рублей. По итогам I полугодия 2017 года расходы бюджета исполнены в объеме 70863,8 тыс. рублей, что составляет 49,7 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2016 года расходы исполнены на 115,7 процента. Наибольший процент исполнения 76,7 % сложился по финансовому отделу администрации Рогнединского района, наименьший ( 41,4 % ) – 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) -** 65693,2 тыс. рублей, в том числе подпрограммы:

- развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района (2017 -2019 годы) – 8706,3 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 полугодия 2017 года – 4677,6 тыс. рублей или 53,7 процента;

- привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района (2017 -2019 годы) – 140,0 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 полугодия 2017 года – 60,0 тыс. рублей или 42,9 процента;

- обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района (2017 – 2019 годы) – 1985,9 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 полугодия 2017 года -0,0 процента;

- развитие физической культуры и спорта Рогнединского района (2017 – 2019 годы) – 50,0 тыс. рублей, кассовое исполнение – 28,9 тыс. рублей , или 57,9 процента.

**- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района (2017- 2019 годы)»** - 66128,9 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 полугодия – 35601,1 тыс. рублей или 53,8 процента.

- **муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2017 – 2019 годы)»** - 10004,1 тыс. рублей, кассовое исполнение 1 полугодия – 7764,4 тыс. рублей , или 77,6 процента.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  программы | Исполн.  на 1.07.2016 | Утверждено на 2017 год | Уточненная бюджетная роспись  2017 год | Исполн.  на 1.07.2017 | % исп.  уточ  2017 | % исп  к  2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района ( 2017 – 2019 годы)» | 22200,3 | 45659,3 | 65693,2 | 27076,5 | 41,2 | 122,0 |
| «Развитие образования Рогнединского района (2017-2019 годы)» | 35321,1 | 62644,1 | 66128,9 | 35601,1 | 53,8 | 100,8 |
| «Управление муниципальными финансами Рогнединского района (2017 – 2019 годы)» | 3714,0 | 5145,4 | 10004,1 | 7764,4 | 77,6 | 209,1 |
| Не программная часть | 339,8 | 880,3 | 850,2 | 421,8 | 49,6 | 124,1 |
| **Итого** | **61235,4** | **114329,1** | **142676,5** | **70863,8** | **49,7** | **115,7** |

По итогам 1 полугодия 2017 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 70863,8 тыс. рублей, что составляет 49,7 % 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)» - 41,2 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 421,8 тыс. рублей, или 49,6 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, с учетом уточненного объема – в сумме 119,9 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](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 01.01.2017,  тыс. рублей | На 01.07.2017,  тыс. рублей | На 01.07.2016,  тыс. рублей |
| 1 205 | 180,2 | 0,0 | 0,0 |
| 1 208 | 0,1 | 20,7 | 43,1 |
| 1 302 | 1757,3 | 4659,6 | 4050,4 |
| 1 303 | 427,8 | 510,7 | 1010,2 |
| 1 304 | 0,0 | 14,9 | 23,0 |
| **итого** | **2365,4** | **5205,9** | **5126,7** |
| 2 205 | 0,0 | 0,4 | 0,1 |
| 2 208 | 8,8 | 17,5 | 24,2 |
| 2 302 | 194,8 | 209,6 | 219,8 |
| 2 303 | 0,0 | 5,3 | 0,0 |
| **итого** | **203,5** | **232,8** | **244,2** |
| 4 208 | 0,0 | 22,6 | 65,8 |
| 4 302 | 3150,8 | 3067,2 | 5010,7 |
| 4 303 | 1315,3 | 2340,9 | 4399,3 |
| 4 304 | 26,9 | 53,7 | 71,1 |
| **итого** | **4493,1** | **5484,4** | **9546,9** |
| 5 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 302 | 131,4 | 131,4 | 133,1 |
| 5 303 | 0,0 | 2,0 | 0,0 |
| **итого** | **131,4** | **133,4** | **133,1** |
| **Всего** | **7193,5** | **11056,6** | **15050,9** |

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

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

Председатель

контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин