**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Рогнединского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2018 год.**

п. Рогнедино 15 апреля 2019 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Рогнединского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2018 год подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2019 год, 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 2018 год представлена в Контрольно-счётную палату, по 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 2018 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2018 год определены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.12.2017 г. № 5-240 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 отделом;

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».**

На конец отчетного периода количество муниципальных учреждений составляет 22 единицы, из них:

- 6 казенных учреждения:

- 16 бюджетных учреждений.

На конец отчетного периода числится 2 муниципальных унитарных предприятия.

Публично-правовые образования составляют 7 единиц:

- муниципальный район – 1;

- городское поселение – 1;

- сельские поселения – 5.

Консолидированный бюджет Рогнединского района за 2018 год исполнен:

по доходам в объеме 182394,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил 110,5 процента;

по расходам в объеме 182074,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил 110,5 процента;

с профицитом в объеме 320,5 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Рогнединского района в период 2016 - 2018 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2016**  **тыс. рублей** | **2017**  **тыс. рублей** | **2018**  **тыс. рублей** | **%**  **2018/2017** |
| **Доходы - Всего**  **в том числе:** | **146045,6** | **165089,1** | **182394,8** | **110,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 54776,6 | 65052,5 | 54087,0 | 83,1 |
| Безвозмездные поступления | 91269,0 | 100036,6 | 128307,8 | 128,3 |
| **Расходы** | **142655,5** | **164722,8** | **182074,3** | **110,5** |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | +3390,1 | +366,3 | +320,5 | 87,5 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме консолидированного бюджета занимают 29,7 процента.

Безвозмездные поступления занимают 70,3 % общего объема поступлений.

Снижение собственных доходов за 2018 год в сравнении с 2017 годом составило 9,7 процента.

Расходы консолидированного бюджета за 2016 - 2018 год приведены в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  2016 | Исполнено 2017 | Исполнено 2018 | %  2018/2017 |
| Общегосударственные вопросы | 23675,8 | 25123,7 | 26970,5 | 107,4 |
| Национальная оборона | 452,9 | 444,4 | 545,7 | 122,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1074,2 | 1084,8 | 1911,8 | 176,2 |
| Национальная экономика | 15684,9 | 14852,2 | 15123,4 | 101,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6728,3 | 18500,9 | 16540,9 | 89,4 |
| Охрана окружающей среды | 24,3 | 114,6 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 71178,2 | 69644,1 | 90077,6 | 129,3 |
| Культура, кинематография | 8430,6 | 11891,9 | 12452,1 | 104,7 |
| Социальная политика | 15309,8 | 23016,1 | 18398,0 | 79,9 |
| Физическая культура и спорт | 96,5 | 50,1 | 54,3 | 108,4 |
| **итого** | **142655,5** | **164722,8** | **182074,3** | **110,5** |

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы образования – 49,5 процента, что на 7,2 процентных пункта больше уровня прошлого года.

На дошкольное образование направлено 14957,7 тыс. рублей. Расходы общего образования составили 60824,1 тыс. рублей. Расходы на дополнительное образование произведены в сумме 6004,4 тыс. рублей. Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 234,0 тыс. рублей. На другие вопросы в области образования направлено 8819,2 тыс. рублей.

Наименьший показатель - 0,1%, или 54,3 тыс. рублей, занимает раздел «Физическая культура и спорт».

По данным формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» значится **дебиторская** задолженность в общей сумме 32537,7 тыс. рублей, из них по счетам бюджетного учета:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета бюджетного учета | На начало года | | На конец отчетного года | |
| всего | в том числе просроченная  задолженность | всего | в том числе просроченная задолженность |
| 1 205 | 32238,3 | 0,0 | 32537,7 | 0,0 |
| 1 206 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1 208 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| всего | 32238,6 | 0,0 | 32537,7 | 0,0 |

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода по счету 1 205 «Расчеты по доходам» составляет 32537,7 тыс. рублей.

**Кредиторская** задолженность на конец отчетного периода в общей сумме составляет 360,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность носит текущий характер.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета бюджетного учета | На начало года | | На конец отчетного года | |
| всего | в том числе просроченная  задолженность | всего | в том числе просроченная задолженность |
| 1 205 | 369,6 | 0,0 | 7,9 | 0,0 |
| 1 208 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1 302 | 868,4 | 0,0 | 264,2 | 0,0 |
| 1 303 | 47,5 | 0,0 | 88,7 | 0,0 |
| всего | 1285,9 | 0,0 | 360,8 | 0,0 |

В соответствии с представленным отчетом об исполнении консолидированного бюджета, бюджет исполнен с профицитом в сумме 320,5 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Рогнединский район» за 2018 год исполнен:

по доходам в объеме 161611,5 тыс. рублей, или 100,6% плановых назначений, к уровню 2017 года составил 108,7%;

по расходам в объеме 160310,4 тыс. рублей, или 96,9 % плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил 108,6%;

с профицитом в объеме 1301,1 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета муниципального образования «Рогнединский район» в период 2016-2018 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2016 г.**  **тыс. рублей** | **2017 г.**  **тыс. рублей** | **2018 г.**  **тыс. рублей** | | | **Темп роста**  **2018/2017**  **%** |
| **Утверж-**  **дено** | **Испол-**  **нено** | **%**  **Испол-**  **нения** |
| Доходы - Всего  в том числе: | 131002,1 | 148621,7 | 160721,5 | 161611,5 | 100,6 | 108,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 38602,9 | 42993,6 | 38257,0 | 39229,0 | 102,5 | 91,2 |
| Безвозмездные поступления | 92399,2 | 105628,1 | 122464,5 | 122382,3 | 99,9 | 115,9 |
| Расходы | 127878,3 | 147616,6 | 165512,2 | 160310,4 | 96,9 | 108,6 |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | 3123,8 | 1005,1 | -4790,7 | 1301,1 | 0,0 | 129,4 |

В общем объеме доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» безвозмездные поступления составляют 75,7 %, налоговые и неналоговые доходы бюджета занимают 24,3 процента.

Бюджет муниципального образования в 2018 году исполнен с профицитом в объеме 1301,1 тыс. рублей, в 2017 году также с профицитом в объеме 1005,1 тыс. рублей.

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

Показатели бюджета на 2018 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.12.2017 года № 5-240 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в объеме 136510,7 тыс. рублей, по расходам – 136510,7 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 6 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2018 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 160721,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 165512,2 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 4790,7 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 24210,8 тыс. рублей, или на 17,7 %, расходы – на 29001,5 тыс. рублей, или на 21,2 процента.

За 2018 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 161611,5 тыс. рублей, или 100,6 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2017 года доходы увеличились на 12989,8 тыс. рублей, темп роста составил 108,7 процента.

Расходы бюджета в 2018 году составили 160310,4 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 96,9 процента. К уровню 2017 года расходы увеличились на 12693,8 тыс. рублей, темп роста составил 108,6 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2018 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 4790,7 тыс. рублей, фактически профицит составил 1301,1 тыс. рублей .

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

Решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.12.2017 № 5-240 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» доходы бюджета на 2018 годы были утверждены в сумме 136510,7 тыс. рублей.

Шестью решениями Рогнединского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Рогнединского районного Совета народных депутатов «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на сумму 24210,8 тыс. рублей, или на 17,7 % , и составили 160721,5 тыс. рублей.

За 2018 год доходная часть бюджета ( собственные ) муниципального образования «Рогнединский район» исполнена в сумме 39229,0 тыс. рублей, что составило 115,9% к первоначально утвержденным плановым назначениям и 102,5 % к утвержденному прогнозу. Темп роста к уровню 2017 года составил 91,2 процента.

Динамика доходной части бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2017 - 2018 годы представлена в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | | | 2017 год | Исполнение 2018 год в .% к 2017 году |
| Утверждено в редакции от 26.12.2018 № 5-291, тыс. руб. | Исполнено, тыс.  руб. | Процент исполнения, % | Исполнено, тыс. руб. |
| **Доходы всего, в том числе:** | 160721,5 | 161611,5 | 100,6 | 148621,7 | 108,7 |
| Собственные, из них | 38257,0 | 39229,0 | 102,5 | 42993,6 | 91,2 |
| налоговые | 33066,8 | 33646,6 | 101,8 | 30189,8 | 111,5 |
| неналоговые | 5190,2 | 5582,4 | 107,6 | 12803,8 | 43,6 |
| Безвозмездные поступления | 122464,5 | 122382,5 | 99,9 | 105628,1 | 115,9 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2018 год поступление доходов в бюджет муниципального образования «Рогнединский район» по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 8,7 процента. Темп роста собственных доходов по сравнению с уровнем 2017 снизился на 8,8 процента. Увеличение безвозмездных поступлений из областного бюджета составило 15,9 процента.

План по собственным доходам исполнен в объеме 39229,0 тыс. рублей, или 102,5 %.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» показал, что удельный вес собственных доходов в 2018 году составил 24,3%, что ниже уровня прошлого года на 4,6 процентных пункта.

Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2014 - 2018 годы приведена в таблице, (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 18,4 | 27,3 | 29,5 | 28,9 | 24,3 |
| - налоговые | 16,4 | 24,3 | 26,2 | 20,3 | 20,8 |
| - неналоговые | 2,0 | 3,0 | 3,3 | 8,6 | 3,5 |
| Безвозмездные поступления | 81,6 | 72,7 | 70,5 | 71,1 | 75,7 |

Данные таблицы свидетельствуют о снижении в 2018 году доли собственных доходов (с 28,9% до 24,3%) и соответственно увеличении доли безвозмездных поступлений из областного бюджета с 71,1% до 75,7%.

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 102,5 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 85,8% процентов, неналоговые доходы составляют 14,2% собственных доходов бюджета.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2017 -2018 годы представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | | | 2017 год | 2018г. в %  к 2017г. |
| Утверждено, в редакции от 26.12.2018 № 5-291, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения | Исполнено, тыс. руб. |
| **Налоговые доходы** | **33066,8** | **33646,6** | **101,8** | **30189,8** | **111,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 25276,5 | 25698,1 | 101,7 | 22860,5 | 112,4 |
| Государственная пошлина | 270,0 | 277,8 | 102,9 | 249,2 | 11,5 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 4820,0 | 4830,8 | 100,2 | 4500,5 | 107,3 |
| Налог на совокупный доход | 2700,3 | 2839,9 | 105,2 | 2579,6 | 110,1 |
| **Неналоговые доходы** | **5190,2** | **5582,4** | **107,6** | **12803,8** | **43,6** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 960,7 | 1243,4 | 129,4 | 2004,7 | 62,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 52,4 | 52,5 | 100,2 | 60,8 | 86,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3408,0 | 3412,0 | 100,1 | 9198,8 | 37,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 366,0 | 462,5 | 126,4 | 419,3 | 110,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 403,1 | 412,0 | 102,2 | 1120,2 | 36,8 |
| **Итого** | **38257,0** | **39229,0** | **102,5** | **42993,6** | **91,2** |

В 2018 году основным доходным источником, сформировавшим 65,5% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Рогнединский район», является налог на доходы физических лиц, что выше уровня 2017 года (53,2%) на 12,3 процентных пункта.

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

За 2018 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 33646,6 тыс. рублей, или 101,8 % уточненного плана, к уровню прошлого периода – 111,5 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 76,4 % налоговых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 25698,1 тыс. рублей, или 101,7 % плана. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года составил 112,4 процента.

Государственная пошлинапоступила в бюджет в сумме 277,8 тыс. рублей, что составляет 102,9 % уточненных плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года – 111,5 процента.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации поступили в бюджет в сумме 4830,8 тыс. рублей или 100,2 процента к плану.

Налог на совокупный доход (ЕНВД, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения) поступил в бюджет в сумме 2839,9 тыс. рублей, или 105,2% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2016 года составил 110,1 процента.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме.



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

За 2018 год в бюджет поступило 5582,4 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 107,6 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 43,6 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 14,2 %, что на 15,6 процентных пункта ниже уровня 2016 года (29,8%).

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета в 2018 году, являлись доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 61,1 процента.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме.

Доходы от использования муниципального имущества поступили в бюджет в сумме 1243,4 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 129,4%. К уровню 2017 года доходы уменьшились на 761,3 тыс. рублей или 62,0 процентных пункта.

Платежи при пользовании природными ресурсамипоступили в сумме 52,5 тыс. рублей, что составляет 100,2% уточненного годового плана и 86,3 % к уровню 2017 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2018 год поступили в сумме 3412,0 тыс. рублей, или 100,1% годового плана, и 37,1 % к уровню 2017 года. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 2018 год поступили в бюджет в сумме 462,5 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 126,4 процента, к уровню 2017 года доходы увеличились на 10,3 процентных пункта или на 43,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета в видештрафов, санкций, возмещения ущербаисполнены на 102,2% уточненного плана и сложились в сумме 412,0 тыс. рублей. . К уровню 2017 года поступление штрафных санкций уменьшилось на 708,2 тыс. рублей.

* 1. **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году были запланированы в доходной части бюджета в объеме 122464,5 тыс. рублей.

Фактический объем поступлений составил 122382,5 тыс. рублей, или 99,9 % утвержденного плана. Отклонение от плана сложилось в связи с отсутствием потребности в средствах.

К уровню 2017 года (105628,1 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 16754,4 тыс. рублей, или на 15,9 %

Структура безвозмездных поступлений за 2017-2018 годы представлена на диаграмме



В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 35,7 процента. Утвержденный решением о бюджете объем исполнен в сумме 43704,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил (22953,5 тыс. рублей) 190,4 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 14320,0 тыс. рублей. К уровню 2017 года поступления (5574,0 тыс. рублей) увеличились в 2,6 раза или на 8746,0 тыс. рублей.

*Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступила в сумме 29384,3 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,0% процента. К уровню 2017 года поступления (17279,5 тыс. рублей) увеличились на 70,1 %, или на 12104,8 тыс. рублей.

Доля субсидий в структуре безвозмездный поступлений составляет 9,0 %. Поступления в бюджет составили 10977,3 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с 2017 годом объем субсидий из областного бюджета (12378,2 тыс. рублей) уменьшился на 11,3 процента.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений составили 53,2 процента. Объем полученных из областного бюджета субвенций в 2018 году составил 65120,0 тыс. рублей, или 99,9 % плановых назначений.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 6,2 процента. Поступления в бюджет составили 2580,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с уровнем 2017 года поступления (7542,3 тыс. рублей ) уменьшились на 4961,5 тыс. рублей..

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

Решением о бюджете в окончательной редакции от 26.12.2018 № 5- 291 расходы утверждены в сумме 165512,2 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами увеличены на 21,2 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2018 году в сумме 160310,4 тыс. рублей, что составляет 96,9 % к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2018 год. К уровню 2017 года расходы увеличились на 12693,8 тыс. рублей , или на 8,6 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2016 – 2018 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2016 | 127878,3 | 97,3 | 98,1 |
| 2017 | 147616,6 | 96,9 | 115,4 |
| 2018 | 160310,4 | 96,9 | 108,6 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что расходы бюджета 2018 года по сравнению с 2017 годом увеличились на 8,6 процента. В 2016 году отмечается увеличение темпов роста расходной части бюджета – 0,4 % . При этом отмечено, что за все отчетные периоды процент исполнения по кассовым расходам имеет показатель ниже 100%.

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

Исполнение расходов осуществлялось в 2018 году по девяти разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2017 г | Уточненный план  2018 г | Исполнено в  2018 г | % исполнения  2018 года | Темп роста  2018/2017  в % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 19973,1 | 22275,4 | 21862,5 | 98,1 | 109,5 |
| Национальная оборона | 02 | 592,6 | 736,4 | 736,4 | 100,0 | 124,3 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 1039,0 | 1768,3 | 1712,4 | 96,8 | 164,8 |
| Национальная экономика | 04 | 9967,9 | 13068,1 | 9548,2 | 73,1 | 95,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4143,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 114,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 07 | 69644,0 | 91125,3 | 90077,5 | 98,9 | 129,3 |
| Культура, кинематография | 08 | 11891,9 | 12535,4 | 12452,2 | 99,3 | 104,7 |
| Социальная политика | 10 | 22949,5 | 18418,6 | 18336,5 | 99,6 | 79,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 50,0 | 54,3 | 54,3 | 100,0 | 108,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального | 13 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 7260,0 | 5530,4 | 5530,4 | 100,0 | 76,2 |
| **Всего** |  | **147616,6** | **165512,2** | **160310,4** | **96,9** | **108,6** |

На 100,0% исполнены обязательства по трем разделам.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» - 73,1 процента.

По сравнению с предшествующим 2017 годом отмечается рост расходов бюджета по шести разделам:

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 164,8 %;

07 «Образование» - 129,3 %;

02 «Национальная оборона» - 124,3 %;

01 «Общегосударственные вопросы» - 109,5%;

11 «Физическая культура и спорт» - 108,6 %.

08 «Культура, кинематография» – 104,7 %;

Ниже уровня 2017 года расходы сложились по трем разделам:

04 «Национальная экономика» - 95,8 %;

10 «Социальная политика» – 79,9 %;

14 «Межбюджетные трансферты» - 76,2 %.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование» охвативший 56,2 % общего объема расходов.

Структура расходов бюджета за 2017-2018 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой



Расходы бюджета по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в проверяемом периоде исполнены в объеме 21862,5 тыс. рублей, или 98,1% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 109,5 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 13,6 %.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2017 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2018 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2018 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **19973,1** | **22275,4** | **21862,5** | **98,1** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 342,8 | 339,1 | 338,5 | 99,8 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 14048,2 | 15052,5 | 14727,1 | 97,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 3527,2 | 4093,9 | 4093,2 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 2054,9 | 3789,9 | 2703,7 | 71,3 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 385,5 тыс. рублей, к уровню 2017 года рост затрат составил 98,7 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 – 14727,1 тыс. рублей, к уровню прошлого периода – 104,8 процента;

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 4093,2 тыс. рублей, к уровню 2017 года – 116,0 процентов, израсходованы на содержание финансового отдела администрации Рогнединского района и Контрольно-счетной палаты Рогнединского района;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 2703,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона**»** утверждены в объеме 736,4 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2017 года расходы увеличились на 24,3 процента. Расходы произведены на осуществление отдельных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществлялось 1 главным распорядителем – финансовым отделом администрации Рогнединского района.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2018 году составили 1712,4 тыс. рублей, или 96,8 % к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы увеличились на 64,8 процентов.

Средства в объеме 1618,6 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 2018 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Рогнединского района.

Плановые назначения по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 73,1 % и составили 9548,2 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» запланированные расходы в сумме 12420,6 тыс. рублей, исполнены в объеме 8900,7 тыс. рублей, удельный вес в структуре раздела – 93,2 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2017 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2018 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2018 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **9967,9** | **13068,1** | **9548,2** | **73,1** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 19,5 | 25,4 | 25,4 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 25,0 | 75,2 | 75,2 | 100,0 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 54,8 | 90,6 | 90,6 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 9527,3 | 12420,6 | 8900,7 | 71,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 331,3 | 456,3 | 456,3 | 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 2018 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района и финансовый отдел администрации Рогнединского района .

**Анализ использования средств дорожного фонда муниципального образования «Рогнединский район»**

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2018 года составляет 3625,0 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда \_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **тыс. рублей** | | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2017 года - 2960,2 тыс. рублей** | | | |
| **Доходы, в том числе:** | | **13712,0** | **13730,2** |
| Акцизы на нефтепродукты | | 5794,8 | 5808,2 |
| Субсидии областного бюджета | | 6707,6 | 6707,6 |
| Собственные доходы | | 1209,6 | 1214,4 |
| **Расходы, в том числе:** | | **17337,0** | **13723,7** |
| За счет остатков средств | | 3625,0 | 3625,0 |
| Акцизы на нефтепродукты | | 5794,8 | 2176,7 |
| Субсидии областного бюджета | | 6707,6 | 6707,6 |
| Собственные доходы | | 1209,6 | 1214,4 |
| **Остаток на 01.01.2019 года - 3631,6 тыс. рублей** | | | |

Остаток денежных средств дорожного фонда по состоянию на 1 января 2019 года составляет 3631,6 тыс. рублей.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год расходные обязательства бюджетом не предусмотрены.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» » на 2018 год расходные обязательства бюджетом не предусмотрены.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 90077,5 тыс. рублей, или 98,9% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета – 56,2 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2017 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2018 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2018 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Образование** | **07** | **69644,0** | **91125,3** | **90077,5** | **98,9** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 9978,3 | 15107,7 | 14957,7 | 99,0 |
| Общее образование | 07 02 | 47844,2 | 60022,3 | 60824,2 | 101,3 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 5300,2 | 6094,8 | 6004,4 | 98,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 45,3 | 234,0 | 234,0 | 100,0 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 070 | 29,7 | 841,8 | 762,0 | 90,5 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 6446,3 | 8824,7 | 8819,2 | 99,9 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 60824,2 тыс. рублей, или 67,5 % в общем объеме расходов раздела., темп роста к уровню 2017 года – 127,1 %. 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 6094,8 тыс. рублей, исполнено 6004,4 тыс. рублей или 98,5 процентов., темп роста к уровню прошлого года – 113,3 %.

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 234,0 тыс. рублей при плане 234,0 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 2018 год осуществлялось отделом образования администрации Рогнединского района и администрацией Рогнединского района.

По подразделу 0705 произведены расходы в сумме 762,0 тыс. рублей при плане 841,8 тыс. рублей и направлены на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников образования. Сумма расходов по подразделу 0709 составила 8819,2 тыс. рублей из плана 8824,7 тыс. рублей, или 99,9 %, темп роста к уровню прошлого года – 136,8 %, 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 2018 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 12535,4 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 12452,5 тыс. рублей, или на 99,3%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу – 7,7 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2017 годом объем расходов увеличился на 4,7 процента , расходы направлены на содержание МБУК «Рогнединское районное культурно-досуговое объединение и МБУК «Рогнединское районное библиотечное объединение»

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 12452,2 тыс. рублей, что составило 100,0 % от расходов раздела.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществляли 2 главных распорядителя – администрация Рогнединского района , финансовый отдел администрации Рогнединского района .

Расходы раздела 10 «Социальная политика» исполнены в отчетном году в объеме 18336,5 тыс. рублей, или 99,6 % к плановым назначениям. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу уменьшились на 20,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 11,4 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 76,9 % общего объема расходов данного раздела, средства в сумме 14097,8 тыс. рублей направлены:

- на выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 150,0 тыс. рублей (9 детей);

- на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – 3787,2 тыс. рублей (4 ребенка);

- расходы по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 199,8 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 – 9960,8 тыс. рублей.

Подраздел «Социальное обеспечение населения» занимает 9,2 процента или 1680,0 тыс. рублей, при плане 1686,0 тыс. рублей.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Кассовое исполнение расходов в 2017 году (тыс. руб.) | Объем расходов на 2018 год утвержденный сводной бюджетной росписью (тыс. руб.) | Кассовое исполнение расходов в 2018 году (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10 00** | **22949,5** | **18418,6** | **18336,5** | **99,6** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 1552,1 | 1583,2 | 1583,2 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 2003,9 | 1686,0 | 1680,0 | 99,6 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 18441,6 | 14174,0 | 14097,8 | 99,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 951,9 | 975,4 | 975,4 | 100,0 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета в сумме 975,4 тыс. рублей:

- на профилактику и безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (300,6 тыс. рублей), на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству ( 450,9 тыс. рублей ), другие цели ( 223,9 тыс. рублей ).

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2018 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 54,3 тыс. рублей, исполнение составило 54,3 тыс. рублей или 100,0 процентов.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2017 годом объем расходов по разделу увеличился на 4,3 тыс. рублей, или на 8,6 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 54,3 тыс. рублей;

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществляла администрация Рогнединского района.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2018 году бюджетные расходы исполнены в объеме 5530,4 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре всего бюджета муниципального образования составляет 3,4 процента. По сравнению с отчетными данными 2017 года отмечается снижение расходов на 1729,6 тыс. рублей, или на 23,8 процента.

Расходы раздела представлены тремя подразделами – 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», исполнены в объеме 260,0 тыс. рублей, что соответствует 4,7 % общего объема расходов по разделу, 14 02 «Иные дотации» - 5270,4 тыс. рублей, в общем объеме - 95,3 % процента.

1. **Анализ реализации муниципальных программ**.

Согласно решению от 27.12.2017 года № 5-240 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 3 муниципальных программ и 4 подпрограмм.

Общий объем финансирования трех муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2018 год утвержден в сумме 165512,2 тыс. рублей, или 100,0 % расходов бюджета.

Исполнение сложилось в объемах:

- **муниципальная программа** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2018 – 2020 годы) - 64032,1 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2018-2020 годы) – 12452,1 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2018 – 2020годы) – 60,0 тыс. рублей ;

- муниципальная подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» ( 2018-2020 годы) – 1680,0 тыс. рублей;

- муниципальная подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2018 – 2020 годы) – 79,2 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Развитие образования Рогнединского района» (2018-2020 годы) – 86316,2 тыс. рублей;

**- муниципальная программа** «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2018 – 2020 годы) – 9054,2,0 тыс. рублей.

По итогам 2018 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 64032,1 тыс. рублей, что составляет 93,9 % бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Объем расходов на 2018 год утвержденный в окончательной редакции | Кассовое исполнение расходов  в 2018 году | Процент исполнения  (%) |
| **муниципальная программа:** «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2018 – 2020 годы), в том числе:  **муниципальная подпрограмма** «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединского района» (2018-2020 годы) **муниципальная подпрограмма** «Привлечение и закрепление медицинских кадров на территории Рогнединского района» (2018 – 2020 годы) **муниципальная подпрограмма** «Обеспечение жильем молодых семей Рогнединского района» ( 2018-2020 годы) **муниципальная подпрограмма** «Развитие физической культуры и спорта Рогнединского района» ( 2018 – 2020 годы) | 68215,5  12535,4  60,0  1680,0  79,2 | 64032,1  12452,1  60,0  1680,0  79,2 | 93,9  99,3  100,0  100,0  100,0 |
| **муниципальная программа**  «Развитие образования Рогнединского района» ( 2018-2020 годы) | 87333,3 | 86316,2 | 98,8 |
| **муниципальная программа**  «Управление муниципальными финансами Рогнединского района» (2018 – 2020 годы) | 9054,2 | 9054,2 | 100,0 |
| **Итого** | **165512,2** | **160310,4** | **96,9** |

Ниже уровня сложилось исполнение по двум программам и одной муниципальной подпрограммы:

- муниципальная программа «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2018 – 2020 годы) - 93,9 %;

- муниципальная подпрограмма «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Рогнединсского района» (2018-2020 годы) – 99,3 процентов.

- муниципальная программа «Развитие образования Рогнединского района» ( 2018-2020 годы) – 98,8 %;

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 5201,8 тыс. рублей, или 3,1 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по программе «Реализация полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления Рогнединского района» (2018 – 2020 годы) - в сумме 4183,4 тыс. рублей, или 6,1 % от суммы, предусмотренной на реализацию программы в 2018 году.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 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 трех программ,** следовательно, **реализация признается целесообразной**, продолжается финансирование мероприятий. Возможно рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании мероприятий путем дополнительного выделения денежных средств.

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

Годовая бюджетная отчетность за 2018 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 2015 - 2016 годы.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  2017 год | Утверждено    2018 год | Исполнено  2018 год | % исполнения |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Отдел образования Рогнединского района | 66472,0 | 87333,3 | 86316,2 | 98,8 |
| Администрация Рогнединского района | 70723,7 | 69124,7 | 64940,0 | 93,9 |
| Финансовый отдел администрации Рогнединского района | 10420,9 | 9054,2 | 9054,2 | 100,0 |
| **ИТОГО:** | **147616,6** | **165512,2** | **160310,4** | **96,9** |

В 2018 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений, из них: 11 учреждений образования, ДШИ, ДЮСШ, 2 учреждения культуры и 1 многофункциональный центр.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 160310,4 тыс. рублей, или на 96,9% к уточненной бюджетной росписи.

Анализ показал, что 53,8 % всех расходов исполнены отделом образования Рогнединского района, администрацией Рогнединского района исполнено 40,5 процента.

**В разделе 1 "Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения" (ф. 0503169)** отражены суммы кредиторской задолженности учреждения, по которым обязательства кредитором не исполнены.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 360,8 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.21.000 – 7,6 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 0,3 тыс. рублей,

1 302.21.000 - 65,4 тыс. рублей,

1 302.23.000 – 113,8 тыс. рублей,

1 302.25.000 - 5,0 тыс. рублей,

1 302.26.000 - 10,0 тыс. рублей,

1 302.34.000 - 50,6 тыс. рублей,

1 302.62.000 – 24,6 тыс. рублей,

1 303.01.000 - 0,3 тыс. рублей,

1 303.07.000 - 13,4 тыс. рублей,

1 303.10.000 - 57,7 тыс. рублей.

В разделе 2 "Аналитическая информация о просроченной задолженности" (ф. 0503169) не содержится аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения на 1 января 2019 года.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 32537,7 тыс. рублей, в том числе по кодам счетов:

1 205.21.000 – 35,4 тыс. рублей,

1 205.23.000 - 32017,0 тыс. рублей,

1 205.35.000 - 5,1 тыс. рублей,

1 205.45.000 – 480,1 тыс. рублей,

[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) являются Приложением к Пояснительной записке и содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков ([п. 170.2](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5DC5C7JCyCF) Инструкции № 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 961,5 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 352,9 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» **-** 98,6 тыс. рублей.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» отсутствует информация в связи с закупкой у единственного поставщика.

Данные формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» соответствует данным формы 0503175 «[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

[Сведения](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5AC6C2JCy9F) о принятых и неисполненных обязательствах получателей бюджетных средств - **муниципальными бюджетными учреждениями МО «Рогнединский район»** (ф. 0503775) содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков ([п. 170.2](consultantplus://offline/ref=1F51310F57771BEB4234944F21D341E6CD80E300BC2B4D1EE1BA47325A360D936AB4FA5DC5C7JCyCF) Инструкции № 191н):

В разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» составляет 971,8 тыс. рублей.

В разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 982,2 тыс. рублей.

В разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» - 168,4 тыс. рублей.

В разделе 4 «Сведения об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов» отсутствует информация в связи с закупкой у единственного поставщика.

***Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод***, о ***неэффективном использовании бюджетных средств в объеме 51,5 тыс. рублей, в том числе:***

* ***штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах – 21,5 тыс. рублей, из них:***

***МБДОУ Рогнединский детский сад «Солнышко» – 1,1 тыс. рублей,***

***МБДОУ Гобикский детский сад «Колокольчик» – 0,4 тыс. рублей,***

***МБОУ Вороновская СОШ – 2,6 тыс. рублей,***

***МБОУ Рогнединская СОШ – 4,8 тыс. рублей,***

***МБОУ Пацинская СОШ – 1,2 тыс. рублей,***

***МБОУ Снопотская СОШ –0,8 тыс. рублей,***

***МБОУ Гобикская СОШ – 2,1 тыс. рублей,***

***МБОУ Ст. Хотмировская СОШ – 0,9 тыс. рублей,***

***МБОУ Шаровичская СОШ –0,8 тыс. рублей,***

***МБОУ Тюнинская СОШ – 0,3 тыс. рублей,***

***МБУ дополнительного образования «Рогнединский центр развития творчества детей и юношества» - 0,9 тыс. рублей,***

***администрация Рогнединского района – 1,0 тыс. рублей,***

***контрольно-счетная палата Рогнединского района – 0,7 тыс. рублей,***

***Рогнединский районный Совет народных депутатов – 1,9 тыс. рублей,***

***ЕДДС Рогнединского района – 0,2 тыс. рублей,***

***МБУК «Рогнединское культурно-досуговое объединение» – 0,5 тыс. рублей,***

***МБУК «Рогнединское районное библиотечное объединение» – 0,9 тыс. рублей,***

***МДОУ Рогнединская ДШИ – 0,1 тыс. рублей,***

***МДОУ Рогнединская ДЮСШ – 0,3 тыс. рублей.***

* ***другие экономические санкции: (административный штраф Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Брянской области) – 30,0 тыс. рублей, из них:***

***МБОУ Снопотская СОШ – 30,0 тыс. рублей.***

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

При принятии решения о бюджете на 2018 год, бюджет первоначально был утвержден бездефицитным.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2018 год дефицит бюджета утвержден в сумме 4790,7 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи уточненный план по дефициту бюджета составил 4790,7 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Рогнединский район», бюджет исполнен с профицитом в сумме 1301,1 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| на 2016 | -1161,8 | 3123,8 | 0,0 |
| на 2017 | - 3605,5 | 1005,1 | 11,0 |
| на 2018 | -4790,7 | 1301,1 | 0,0 |

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

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 года и на 01.01.2019 года – отсутствует.

1. **Анализ бюджетной отчетности в части движения нефинансовых активов.**

«Сведения о движении нефинансовых активов» представлены двумя формами (0503168) по видам имущества:

1) имущество закрепленное в оперативное управление;

2) имущество составляющее муниципальную казну.

По данным формы 0503168 наличие на конец отчетного года составляет:

\* основные средства, счет 101 –24681,8 тыс. рублей, в том числе:

- нежилые помещения – 16874,8 тыс. рублей,

- машины и оборудования – 4680,2 тыс. рублей,

- транспортные средства – 2494,6 тыс. рублей,

- инвентарь производственный и хозяйственный – 510,3 тыс. рублей;

- прочие основные средства – 211,8 тыс. рублей,

\* земля – 4793,4 тыс. рублей;

\* материальные запасы, счет 105 – 429,1 тыс. рублей;

\* недвижимое имущество в составе имущества казны, счет 108 – 52990,5 тыс. рублей.

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 27.12.2017 года № 5-240 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» резервный фонд администрации на 2018 год утвержден в сумме 150,0 тыс. рублей.

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

Кассовое исполнение расходов резервного фонда администрации в отчетном периоде составило 126,9 тыс. рулей, или 84,6 % уточненных годовых назначений.

По распоряжениям администрации Рогнединского района на расходование средств резервного фонда, 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 2018 год подготовлено в соответствии с пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Рогнединского района на 2018 год, 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».

Показатели бюджета на 2018 год первоначально утверждены решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.12.2017 года № 5-240 «О бюджете Рогнединского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в объеме 136510,7 тыс. рублей, по расходам – 136510,7 тыс. рублей, бездефицитным.

В течение отчетного года в решение 6 раз вносились изменения.

С учетом изменений бюджет на 2018 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 160721,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 165512,2 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 4790,7 тыс. рублей.

Первоначально утвержденные доходы бюджета были увеличены на 24210,8 тыс. рублей, или на 17,7 %, расходы – на 29001,5 тыс. рублей, или на 21,2 процента.

За 2018 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 161611,5 тыс. рублей, или 100,6 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2017 года доходы увеличились на 12989,8 тыс. рублей, темп роста составил 108,7 процента.

Расходы бюджета в 2018 году составили 160310,4 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 96,9 процента. К уровню 2017 года расходы увеличились на 12693,8 тыс. рублей, темп роста составил 108,6 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2018 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 4790,7 тыс. рублей, фактически профицит составил 1301,1 тыс. рублей .

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 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 трех программ, 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 2018 году свою деятельность осуществляли 16 бюджетных учреждений.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 360,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 32537,7 тыс. рублей.

***Анализируя расходы бюджетных учреждений, сделан вывод***, о ***неэффективном использовании бюджетных средств в объеме 45,9 тыс. рублей, в том числе:***

* ***штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах – 15,9 тыс. рублей, из них:***

***МБДОУ Рогнединский детский сад «Солнышко» – 1,1 тыс. рублей,***

***МБДОУ Гобикский детский сад «Колокольчик» – 0,4 тыс. рублей,***

***МБОУ Вороновская СОШ – 2,6 тыс. рублей,***

***МБОУ Рогнединская СОШ – 4,8 тыс. рублей,***

***МБОУ Пацинская СОШ – 1,2 тыс. рублей,***

***МБОУ Снопотская СОШ –0,8 тыс. рублей,***

***МБОУ Гобикская СОШ – 2,1 тыс. рублей,***

***МБОУ Ст. Хотмировская СОШ – 0,9 тыс. рублей,***

***МБОУ Шаровичская СОШ –0,8 тыс. рублей,***

***МБОУ Тюнинская СОШ – 0,3 тыс. рублей,***

***МБУ дополнительного образования «Рогнединский центр развития творчества детей и юношества» - 0,9 тыс. рублей.***

* ***другие экономические санкции (административный штраф Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Брянской области) – 30,0 тыс. рублей, из них:***

***МБОУ Снопотская СОШ – 30,0 тыс. рублей.***

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2018 год в Рогнединский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Рогнединский район» за 2018 год.
2. Главным распорядителям средств бюджета принять действенные меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета.
3. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности и ее формирование в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Рогнединского района В.П. Семкин

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 2018 год ознакомлены:***

Глава администрации

Рогнединского района А.И. Дороденков

Начальник финансового

отдела администрации

Рогнединского района Т.М. Яшина