**Заключение**

 **Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

 **на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за I квартал 2018 года**

п. Дубровка 04.05.2018 года

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за I квартал 2018 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дубровского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», Планом работы Контрольно-счетной палаты Дубровского района на 2018 год

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено Контрольно-счетной палатой Дубровского района по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2018 году, отчетности об исполнении бюджета за I квартал 2018 года.

Представленный к внешней проверке квартальный отчет муниципального образования «Дубровский район» за 1 квартал 2018 года соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н и приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н (ред. от 14.11.2017) «Об утверждения Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Показатели бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год первоначально утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2017 года №359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

по доходам в объеме 248545,4 тыс. рублей,

по расходам – 248545,4 тыс. рублей,

дефицит бюджета 0,0 рублей.

В течение отчетного 1 квартала 2018 года в решение №359-6 от 19.12.2017 года 2 раза вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2018 год в окончательной редакции утвержден

по доходам в сумме 248545,4 тыс. рублей,

по расходам – 251381,0 тыс. рублей,

дефицит бюджета утвержден в сумме 2835,6 тыс. рублей.

По итогам I квартала 2018 года бюджет муниципального образования «Дубровский район» исполнен:

по доходам в сумме 51468,1 тыс. рублей, или 20,7% к утвержденному годовому плану, к уровню 2017 года исполнение составило 91,7 процента;

по расходам - в сумме 53737,7 тыс. рублей, или 21,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи и 21,6% утвержденных расходов, с превышением расходов над доходами на сумму 2269,6 тыс. рублей.

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

Доходная часть бюджета за I квартал 2018 года исполнена в сумме 51468,1 тыс. рублей, на 20,7% к уточненным годовым назначениям. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы снизились на 4680,8 тыс. рублей, или на 8,3 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 33,0%, что выше соответствующего периода прошлого года на 5,9 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 67,0 процента. Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2017 года возросли на 11,9%, объем безвозмездных поступлений снизился на 15,8 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 17000,2 тыс. рублей, или 22,3% к утвержденному годовому плану.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено в 1 кв. 2017 | Утверждено на 2018решением от 19.12.17 №359-6 | Сводная бюджетная росписьна 2018  | Исполнено в 1 кв. 2018 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч** | **15193,9** | **76307,0** | **76307,0** | **17000,2** |
| **налоговые доходы:** | **13069,9** | **71036,0** | **71036,0** | **13749,9** |
| *- НДФЛ* | *10579,6* | *59711,0* | *59711,0* | *11260,9* |
| *- акцизы по подакцизным товарам* | *721,9* | *3158,0* | *3158,0* | *727,5* |
| *- единый налог на вмененный доход* | *1410,3* | *6185,0* | *6185,0* | *1379,6* |
| *- единый с/х налог* | *71,7* | *600,0* | *600,0* | *70,6* |
| *- Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *18,0* | *27,0* | *27,0* | *0,0* |
| *- государственная пошлина* | *268,4* | *1350,0* | *1350,0* | *311,3* |
| *- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам* | *0,0* | *5,0* | *5,0* | *0,0* |
| **неналоговые доходы:** | **2124,0** | **5271,0** | **5271,0** | **3250,3** |
| *- Доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *1261,0* | *2460,0* | *2460,0* | *230,8* |
| *- Доходы от сдачи в аренду имущества* | *110,9* | *553,0* | *553,0* | *184,5* |
| *- Плата за негативное воздействие на окружающую среду*  | *65,1* | *233,0* | *233,0* | *119,0* |
| *- Доходы от оказания платных услуг* | *162,5* | *860,0* | *860,0* | *-54,4* |
| *- доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *395,7* | *360,0* | *360,0* | *2427,4* |
| *- штрафные санкции* | *128,8* | *805,0* | *805,0* | *323,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **40955,0** | **172238,4** | **174193,8** | **34467,8** |
| **- дотации:** | 14068,0 | 41198,0 | 41198,0 | 10299,5 |
| **- субсидии** | **0,0** | **608,4** | **608,4** | **0,0** |
| **- субвенции:** | **25716,8** | **125050,8** | **125050,8** | **23305,4** |
| **- иные межбюджетные трансферты** | **1170,2** | **5381,2** | **5381,2** | **863,0** |
| **Итого** | **56148,9** | **248545,4** | **248545,4** | **51468,1** |

 На долю налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета приходится 80,9 процента. В абсолютном выражении налоговые поступления в бюджет составили 13749,9 тыс. рублей, что составляет 105,2% к уровню 2017 года. Основным налогом, которыми сформирована доходная часть бюджета в I квартале 2018 года, является налог на доходы физических лиц.

**Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет в сумме 11260,9 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 18,9%, доля в налоговых доходах составляет 81,9%, выше по сравнению с уровнем прошлого года на 1,0 процентного пункта. К соответствующему периоду 2017 года темп роста составил 106,4 процента.

**Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты** за 1 квартал 2018 года исполнены на 23,0% годового плана, в структуре налоговых доходов их доля составляет 5,3 процента или 727,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2017 года 100,8 процента.

Налоговые и неналоговые доходы за 1 квартал 2018 года представлены на диаграмме

**Единый налог на вмененный доход составил** 22,3% утвержденных годовых назначений или 1379,6 тыс. рублей. В объеме налоговых доходов бюджета единый налог занимает 10,0 процента. К аналогичному периоду прошлого года поступления снизились на 30,7 тыс. рублей.

Остальные виды налоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес от 0,5% до 2,3 процента.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3250,3 тыс. рублей, на 61,7% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2017 года поступление неналоговых доходов составило 153,0 процента. Наибольший удельный вес по группе неналоговых доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 74,7 процента или 2427,4 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2017 года составляет 6,1 раза.

Остальные виды неналоговых доходов, поступивших в бюджет за 1 квартал текущего года, имеют незначительный удельный вес от 0,6% до 7,1 процента.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования «Дубровский район» осуществляли 3 администратора доходов:

- администрация Дубровского района (налоговые и неналоговые доходы);

- финансовое управление администрации Дубровского района (безвозмездные поступления);

- Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района.

**Отмечено неравномерное исполнение в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов (от 22,3% до 61,7 % от плана), в связи с чем, возникают риски неисполнения (перевыполнения) отдельных доходных источников в течение года. Поэтому возникает необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов и корректировки плановых объемов, по которым в 1 квартале 2018 года поступления превысили плановые назначения.**

За I квартал 2018 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 34467,8 тыс. рублей, или 20,0% уточненных годовых назначений, или 19,8% к сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 15,8%, или на 6487,2 тыс. рублей. За I квартал 2018 года исполнены следующие безвозмездные поступления:

дотации – 10299,5 тыс. рублей;

субвенции – 23305,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 863,0 тыс. рублей.

Не исполнены субсидии утвержденные решение о бюджете в сумме 608,4 тыс. рублей.

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 квартал 2018 года представлены на диаграмме

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

Общий объем расходов, уточненный решением о бюджете на 2018 год составляет 251381,0 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 апреля 2018 года, составляет 253336,4 тыс. рублей, что выше объемов, утвержденных решением о бюджете на 1955,4 тыс. рублей, или на 0,9 процента.

Отклонение показателей обусловлено применением статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с поступлением уведомлений из областного бюджета на увеличение объемов субсидий в сумме 1955,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета за 1 квартал 2018 года составило 53737,7 тыс. рублей, что соответствует 21,2% уточненной бюджетной росписи или 21,4% утвержденных назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 94,8 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | рз | Исполнено 1 кв. 2017 г | УтвержденоРешением от 19.12.17 №359-6 | Уточнено решением от 22.03.18 №390-6 | Бюджетная роспись2018 г | Исполнено 1 кв. 2018 г |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 7257,1 | 29252,4 | 29535,4 | 29535,4 | 6391,6 |
| Национальная оборона | 02 | 111,1 | 480,0 | 480,0 | 480,0 | 120,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 365,5 | 2241,1 | 2241,0 | 2241,0 | 387,2 |
| Национальная экономика | 04 | 684,5 | 5413,7 | 6552,1 | 6552,1 | 659,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 5,3 | 1846,0 | 1846,0 | 1946,0 | 33,9 |
| Образование | 07 | 39669,3 | 169670,2 | 170993,5 | 171031,5 | 38708,3 |
| Культура, кинематография  |  08 | 4105,8 | 19600,8 | 19671,7 | 21589,1 | 3938,3 |
| Социальная политика | 10 | 2503,9 | 16816,2 | 16836,2 | 16836,2 | 2490,8 |
| Физическая культура и спорт  |  11 | 26,8 | 832,0 | 832,0 | 832,0 | 101,8 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 1961,7 | 2393,0 | 2393,0 | 2393,0 | 906,3 |
| **Всего** |  | **56836,6** | **248545,4** | **251381,0** | **253336,4** | **53737,7** |

Исполнение расходов бюджета за I квартал 2018 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по разделу 07 «Образование», с объемом расходов 72,0 процента.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета за квартал 2018 года составили 38708,3 тыс. рублей, или 22,6% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года – 97,6 процента.

В разрезе подразделов средства направлены:

дошкольное образование - 7569,4 тыс. рублей,

общее образование – 24333,5 тыс. рублей,

дополнительное образование – 2833,8 тыс. рублей,

молодежная политика – 16,8 тыс. рублей,

другие вопросы в области образования – 3954,9 тыс. рублей.

**Анализируя «Отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 1 квартал 2018 года (форма 0503317) сделан вывод о том, что наименование разделов 0703 (Начальное профессиональное образование) и 0707 (Молодежная политика и оздоровление детей) отражены в графе «Наименование показателя» некорректно.**

  **Приказом Минфина России от 16.02.2016 №9н, при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год (на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов) пункт 6.1.** **допол****нен новым подразделом "0703 Дополнительное образование детей", пункт 6.2. наименование** **подраздела** **"****0707** **Молодежная политика и оздоровление детей" изложен в следующей редакции:**

**"0707 "Молодежная политика".**

"По подразделу 0703 "Дополнительное образование детей" подлежат отражению расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования."

По подразделу 0707 "Молодежная политика" подлежат отражению расходы на оказание услуг по организации отдыха детей и молодежи, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области молодежной политики, оздоровления и отдыха детей.

По 1 разделу, подразделу - 01 11 «Резервные фонды» решением утверждено 100,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим использованию расходов).

По разделу **01** **«Общегосударственные вопросы»** расходы за I квартал 2018 года исполнены в сумме 6391,6 тыс. рублей, или 21,6% к утвержденным бюджетной росписью. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 11,9 процента. По разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 11,9 процента.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета за I квартал 2018 года сложились в сумме 120,0 тыс. рублей, или 25,0% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2017 года составил 108,0 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 2018 года составили 387,2 тыс. рублей, или 17,3% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2018 год. По разделу отмечено увеличение кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 5,9 процента. Расходы направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

 По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение расходов в I квартале сложилось в объеме 659,5 тыс. рублей или 10,1 процента. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,2 процента. Расходы направлены по подразделам 04 06 «Водное хозяйство» - 29,3 тыс. рублей, 04 06 «Транспорт» - 128,4 тыс. рублей, 04 09 «Дорожное хозяйство» - 480,3 тыс. рублей, 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 21,5 тыс. рублей.

В целом по разделу отмечено снижение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2017 года на 3,6 процента.

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

На 01.04.2018 года остаток неиспользованных средств по дорожному фонду составляет 1 074,6 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено****решением****тыс. рублей** | **Исполнено****тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2018 года - 827,4 тыс. рублей** |
| **Доходы, в том числе:** | **3 158,0** | **727,5** |
| Акцизы на нефтепродукты | 3 158,0 | 727,5 |
| **Расходы, в том числе:** | **3 985,4** | **480,3** |
| За счет остатков средств | 827,4 | 480,3 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3158,0 | 0,0 |
| **Остаток на 01.04.2018 года - 1 074,6 тыс. рублей** |

По данным формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на 01.04.2018 года составляет 565,9 тыс. рублей.

По данным формы 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями» остаток на 01.04.2018 года составляет 72,8 тыс. рублей, из них:

осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты - 37,4 тыс. рублей;

осуществление полномочий по составлению изменению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 35,4 тыс. рублей.

 Анализируя предоставленные данные, сделан вывод, что остаток денежных средств на счете на 01.04.2018 года по дорожному фонду составляет 493,1 тыс. рублей (565,9 минус 72,8).

**За 1 квартал 2018 года анализ использования средств дорожного фонда показал следующее:**

**средства в сумме 581,5 тыс. рублей (1074,6 минус 493,1) использованы на другие цели.**

**На основании пояснительной записки, в связи с отсутствием потребности в 1 квартале 2018 года средства дорожного фонда в сумме 581,5 тыс. рублей направлены на другие цели, в дальнейшем будут восстановлены и направлены на дорожную деятельность по мере необходимости.**

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за I квартал 2018 года сложились в сумме 33,9 тыс. рублей, или 1,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. К аналогичному периоду 2017 года отмечено увеличение расходов на 28,6 тыс. рублей. Расходы направлены по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы бюджета с учетом уточненной бюджетной росписи были утверждены в объеме 21589,1 тыс. рублей. Исполнение расходов за I квартал составило 3938,3 тыс. рублей, или 18,2 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 7,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 95,9 процента. По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 3930,4 тыс. рублей, по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 7,9 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета за I квартал исполнены в сумме 2490,8 тыс. рублей, или 14,8% к утвержденным ассигнованиям. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4,6 процента.

Исполнение по подразделам классификации:

10 01 «Пенсионное обеспечение» - 825,5 тыс. рублей;

10 03 «Социальное обеспечение населения» - 29,0,0 тыс. рублей, в том числе средства на оказание материальной помощи пострадавшим в результате пожара составили 20,0 тыс. рублей;

10 04 «Охрана семьи и детства» - 1419,0 тыс. рублей;

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 217,3 тыс. рублей.

По разделу **11** **«Физическая культура и спорт»,** по подразделу 0102 «Массовый спорт» расходы за I квартал 2018 года исполнены в сумме 101,8 тыс. рублей, или 12,2% утвержденных бюджетных ассигнований. К аналогичному периоду 2017 года отмечается увеличение в 3,8 раза.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в I квартале 2018 года бюджетные расходы исполнены в объеме 906,3 тыс. рублей, что соответствует 37,9% годового объема утвержденных расходов. Доля расходов в структуре бюджета составляет 1,7 процента. Объем межбюджетных трансфертов к аналогичному периоду прошлого года снизился на 1055,4 тыс. рублей (53,8 процента).

**3.2. Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе главных распорядителей средств бюджета**

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей за 2017 - 2018 годы представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполненона 1.04.2017 | Сводная бюджетная роспись за 2018 год | Исполненона 1.04.2018 | % исполнения  |
| *1* | *2* | *3* | *5* | *6* |
| Администрация Дубровского района (900) | 52182,2 | 96454,7 | 17810,9 | 18,5 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов (901) | 108,9 | 400,0 | 81,6 | 20,4 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района (902) | 4446,8 | 6910,0 | 2071,6 | 30,0 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района (903)  | 98,7 | 410,0 | 82,3 | 20,1 |
| Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района (904) | 0,0 | 1815,3 | 295,2 | 16,3 |
| Отдел образования администрации Дубровского района | 0,0 | 147346,4 | 33396,2 | 22,7 |
| **ИТОГО:** | **56836,6** | **253336,4** | **53737,8** | **21,2** |

 С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, расходы утверждены в объеме 253336,4 тыс. рублей. По итогам I квартала 2018 года расходы бюджета исполнены в объеме 53737,8 тыс. рублей, что составляет 21,2% утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2017 года расходы исполнены на 94,6%, в том числе: по администрации Дубровского района – 18,5%, по районному Совету – 20,4%, по Финансовому управлению администрации Дубровского района – 30,0%, по КСП - 20,1 процента, по Комитету – 16,3%, по отделу образования – 22,7 процента.

* 1. **Анализ реализации муниципальных программ за 1 кварта 2018 года.**

Согласно приложению №7 решения от 19.12.2017 №359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ.

Общий уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2018 год утвержден в сумме 252426,5 тыс. рублей, или 99,6% расходов бюджета:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы» - 67914,9 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района» на 2018-2020 годы» – 156112,5 тыс. рублей;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018-2020 годы)» - 21589,1 тыс. рублей.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено на 2018 год  | Уточненный на 2018 год  | Сводная бюджетная роспись на 2018 год  | Исполнено на 01.04.2018 |
| «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы» | 66484,5 | 67914,9 | 67914,9 | 12061,7 |
| «Развитие образования Дубровского района» на 2018-2020 г» | 154740,1 | 156074,5 | 156112,5 | 35502,3 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018-2020 годы)» | 19600,8 | 19671,7 | 21589,1 | 3938,3 |
| «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2018-2020 годы) | 6810,0 | 6810,0 | 6810,0 | 2051,6 |
| **Итого** | **247635,4** | **250471,1** | **252426,5** | **53553,9** |
| Не программная часть | 910,0 | 910,0 | 910,0 | 183,8 |
| **Всего** | **248545,4** | **251381,1** | **253336,5** | **53737,7** |

По итогам 1 квартала 2018 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 53553,9 тыс. рублей, что составляет 21,4% бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, и 21,2% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Выше среднего уровня сложилось исполнение по программе:

«Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2018-2020 годы) – 30,1 процента.

Не программная часть бюджета исполнена в сумме 183,8 тыс. рублей, или 20,2 процента. Расходы отнесены на обеспечение деятельности законодательного (представительного) и контрольного органа муниципального образования.

1. **Анализ исполнения резервного фонда.**

 Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 24.08.2015 года №405.

 В соответствии с решением от 19.12.2017 года №359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» резервный фонд администрации утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

 В отчетном периоде изменения в объем резервного фонда администрации Дубровского района не вносились.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н, расходование средств резервного фонда отражено по разделу «Социальная политика», подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения». В соответствии с распоряжениями администрации Дубровского района от 02.03.2018 №141р, от 21.03.2018 №175р, на расходование средств резервного фонда в 1 квартале выделено 20,0 тыс. рублей. Расходы направлены на оказание материальной помощи населению пострадавшим в результате пожара.

1. **Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Первоначально бюджет муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год утвержден сбалансированным, по доходам и расходам в сумме 248545,4 тыс. рублей.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 22.03.2018 года №390-6 «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» размер дефицита утвержден в сумме 2835,6 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на начало года в сумме 2835,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным администрацией Дубровского района отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 1 квартал 2018 года, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 2269,7 тыс. рублей.

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 2835,6 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете уменьшился и составил 565,9 тыс. рублей.

**Выводы**

Представленный к внешней проверке квартальный отчет муниципального образования «Дубровский район» за 1 квартал 2018 года соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н и приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н (ред. от 14.11.2017) «Об утверждения Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

По итогам I квартала 2018 года бюджет муниципального образования «Дубровский район» исполнен:

по доходам в сумме 51468,1 тыс. рублей, или 20,7% к утвержденному годовому плану, к уровню 2017 года исполнение составило 91,7 процента;

по расходам - в сумме 53737,7 тыс. рублей, или 21,2% к годовым назначениям уточненной бюджетной росписи и 21,6% утвержденных расходов, с превышением расходов над доходами на сумму 2269,6 тыс. рублей.

Отмечено неравномерное исполнение в отчетном периоде налоговых и неналоговых доходов (от 22,3% до 61,7 % от плана), в связи с чем, возникают риски неисполнения (перевыполнения) отдельных доходных источников в течение года. Поэтому возникает необходимость активизации работы главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов и корректировки плановых объемов, по которым в 1 квартале 2018 года поступления превысили плановые назначения.

Анализируя «Отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 1 квартал 2018 года (форма 0503317) сделан вывод о том, что наименование разделов 0703 (Начальное профессиональное образование) и 0707 (Молодежная политика и оздоровление детей) отражены в графе «Наименование показателя» некорректно.

 Приказом Минфина России от 16.02.2016 №9н, при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год (на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов) пункт 6.1. дополнен новым подразделом "0703 Дополнительное образование детей", пункт 6.2. наименование подраздела "0707 Молодежная политика и оздоровление детей" изложен в следующей редакции:

"0707 "Молодежная политика".

За 1 квартал 2018 года анализ использования средств дорожного фонда показал следующее:

средства в сумме 581,5 тыс. рублей (1074,6 минус 493,1) использованы на другие цели.

На основании пояснительной записки, в связи с отсутствием потребности в 1 квартале 2018 года средства дорожного фонда в сумме 581,5 тыс. рублей направлены на другие цели, в дальнейшем будут восстановлены и направлены на дорожную деятельность по мере необходимости.

**Предложения**

Контрольно-счётная палата рекомендует активизировать работу главных администраторов доходов по обеспечению зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов не ниже планируемых объемов и производить корректировку плановых объемов, по которым поступления превышают плановые назначения.

Принять меры по дальнейшему развитию доходного потенциала бюджетной системы и повышению эффективности бюджетных расходов.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Дубровский район» (форма 0503317) привести в соответствие с приказом Минфина России от 16.02.2016 №9н.

Ио председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова

***С заключением на отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года ознакомлены:***

Глава администрации

Дубровского района И.А. Шевелев

Начальник финансового

управления администрации

Дубровского района Е.В. Макарова

**Один экземпляр заключения получен:**

15.05.2018 года подпись