ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года

**с.Каракулино 28.09.2018 года**

В соответствиисПоложением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район», планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год проведен анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года на основании «Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года», муниципальных правовых актов и иных распорядительных документов, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 30.06.2018г.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 24 августа 2018 года №637 (далее – отчет об исполнении бюджета) и направлен в Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» в соответствии со ст.17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Каракулинский район».

Организацию исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» и подготовку отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» осуществляет Управление финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район» действующее на основании Положения, утвержденного Решением Каракулинского районного Совета депутатов от 24.07.2014 № 20/4-14.

**Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года, анализ изменения показателей бюджета за 1 полугодие 2018 года**

Решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 07.12.2017 №12/7-17 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 годи на плановый период 2019 и 2020 годов» *(далее - Решение о бюджете)* утверждены основные характеристики бюджета:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2018 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации в сумме 429690,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 305371,2 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год в сумме 430933,2 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» на 1 января 2019 года в сумме 16849,3 тыс. рублей;

4) предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год в сумме 124319,0 тыс. рублей;

5) дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 1243,0 рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 13 апреля 2018 года № 15/7-18 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 07.12.2017 года № 12/7-17 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», основные параметры бюджета характеризуются следующим образом:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2017 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации – 432917,2 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год – 444362,5 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год – 11445,3 тыс. рублей.

Согласно утвержденному отчёту годовые плановые назначения по доходам составляют 468271,7 тыс. рублей, годовые плановые назначения по расходам – 485482,1 тыс. рублей, плановый дефицит местного бюджета – 17210,4 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2018 года бюджет муниципального образования «Каракулинский район» исполнен по доходам – в сумме 238197,3 тыс. рублей, по расходам – в сумме 244947,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 6750,3 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года представлены в таблице 1:

*Таблица 1 (тыс.руб.)*

| Наименование показателя | Утверждённый план на 2018 год\* | Уточнённый план на 2018 год | отклонение между утвержден-ным и уточненным планом | Исполнение за 1 полугодие 2018 г. | %  исполнения к уточнённому плану | Исполнение за 1 полугодие 2017г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета всего,  в т.ч. | 432917,2 | 468271,7 | 35354,5 | 238197,3 | 51 | 239824,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 124875,2 | 124884,1 | 8,9 | 61138,9 | 49 | 59798,9 |
| Безвозмездные поступления: | 308042,0 | 343387,6 | 35345,6 | 177058,4 | 52 | 180025,2 |
| в том числе: возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | - | - | - | -6666,9 |  | -2248,8 |
| Расходы бюджета | 444362,5 | 485482,1 | 41119,6 | 244947,6 | 50 | 231271,9 |
| Дефицит (-)  Профицит (+)  В т.ч. | -11445,3 | -17210,4 | 5765,1 | -6750,3 |  | 8522,2 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | - | - | - | - |  | - |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета | 11445,3 | 17210,4 | 5765,1 | 6750,3 |  | 8522,2 |

\*Согласно Решения о бюджете.

Исполнение бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по доходам за 1 полугодие 2018 года составило 51 % к уточненному плану, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям исполнено на 49%, по безвозмездным поступлениям исполнено на 52%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов поступивших за 1 полугодие 2018 года составило 26%, безвозмездных поступлений – 74%.

Расходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по итогам 1 полугодия 2018 года исполнены на 50% от уточненного плана.

Фактически бюджет муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитомв сумме 6750,3 тыс. рублей (за аналогичный период 2017 года - бюджет был исполнен с профицитом в сумме 8522,2 тыс. рублей).

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по доходам.**

Основными источниками доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 173453,2 тыс. рублей, с учетом возврата в бюджет Удмуртской Республики неиспользованных остатков целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, что составляет 73% от общего объёма поступивших доходов;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 61138,9 тыс. рублей, что составило 26% от общего объёма поступивших доходов.

- доходы от прочих безвозмездных поступлений в сумме 3605,2 тыс. рублей;

Структура собственных доходов, исполнение поступлений относительно годовых назначений бюджета муниципального образования «Каракулинский район» приведены в таблице 2:

*Таблица 2*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненный план на 2018 год,  тыс. руб. | Исполнение за 1 полугодие 2018 года, тыс. руб. | Процент исполнения, % | Удельный вес, % |
|
| Налог на доходы физических лиц | 108816,0 | 51936,7 | 48 | 85 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 6532,2 | 3205,6 | 49 | 5,2 |
| Налоги на совокупный доход | 2472,0 | 1197,6 | 48 | 2 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1040,0 | 2096,6 | 202 | 3,4 |
| Государственная пошлина | 608,0 | 210,2 | 35 | 0,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3200,0 | 1502,3 | 47 | 2,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 288,0 | 200,8 | 70 | 0,3 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 198,9 | 68,6 | 34 | 0,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1000,0 | 317,3 | 32 | 0,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 729,0 | 391,2 | 54 | 0,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 12,0 | 0 | 0,1 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 124884,1 | 61138,9 | 49 | 100 |

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за январь – июня 2018 года составил 61138,9 тыс. рублей или 49 % к уточненному плану.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в анализируемом периоде 85 % или 51936,7 тыс. руб. поступлений доходов обеспечено за счет налога на доходы физических лиц, также значительная доля налогов в удельном весе собственных доходов приходится на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (5,2%) и на налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (3,4%).

Выполнение плана по собственным доходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 и 2016 года приведены в таблице 3:

*Таблица 3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 пол. 2016 года, тыс. руб. | 1 пол. 2017 года, тыс. руб. | 1 пол. 2018 года, тыс. руб. | изменение 2018г. к 2016г., % | изменение 2018г. к 2017г., % |
|
| Налог на доходы физических лиц | 44 055,1 | 49 883,0 | 51 936,7 | 118 | 104 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3 703,1 | 3 059,2 | 3 205,6 | 87 | 105 |
| Налоги на совокупный доход | 1 176,4 | 1 251,0 | 1 197,6 | 102 | 96 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 006,2 | 737,6 | 2 096,6 | 208 | 284 |
| Государственная пошлина | 278,5 | 258,2 | 210,2 | 75 | 81 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 520,9 | 1 594,9 | 1 502,3 | 99 | 94 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 551,5 | 192,9 | 200,8 | 36 | 104 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 87,8 | 82,1 | 68,6 | 78 | 84 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 266,6 | 2338,0 | 317,3 | 119 | 14 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 188,1 | 399,3 | 391,2 | 208 | 98 |
| Прочие неналоговые доходы | 412,9 | 2,7 | 12,0 | 3 | 444 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | **53 247,1** | **59 798,9** | **61 138,9** | 115 | 102 |

По сравнению с аналогичными периодами 2016 и 2017 года стабильный рост наблюдается по поступлениям от налога на доходы физических лиц, а также налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами. Снижение относительно 1 полугодия 2016 и 2017 года произошло по поступлению доходов от государственной пошлины, доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года возрос уровень поступлений в 2018 году:

- налога на доходы физических лиц – на 4% (или на 2053,7 тыс. рублей);

- налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 5% (или на 146,4 тыс. рублей);

- налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами – на 184% (или на 1359,0 тыс. рублей);

- платежей при пользовании природными ресурсами – на 4% (или на 7,9 тыс. рублей);

- прочих неналоговых доходов на 9,3 тыс. рублей.

Сократились поступления в 2018 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года:

- налога на совокупный доход – на 4% (или на 53,4 тыс. рублей);

- государственной пошлины – на 19% (или на 48,0 тыс. рублей);

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 6% (или на 92,6 тыс. рублей);

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 16% (или на 13,5 тыс. рублей);

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 86% (или на 2020,7 тыс. рублей).

- штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 2% (или на 8,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2018 года приведен в таблице 4:

*Таблица 4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждённые бюджетные назначения на 2018 год  (тыс. руб.) | Уточненные бюджетные назначения на 2018 год  (тыс. руб.) | Исполнено за 1 полуг. 2018г., тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана | Удельный вес, % |
| **Безвозмездные поступления,** в том числе: | **308042,0** | **343387,6** | **177058,4** | **52** | **100** |
| ***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*** | ***55081,0*** | ***63108,5*** | ***28559,0*** | ***45*** | ***16,1*** |
| - дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 55050,0 | 55050,0 | 27528,0 | 50 | 15,5 |
| - дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 31,0 | 8058,5 | 1031,0 | 13 | 0,6 |
| ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)*** | ***2078,0*** | ***9942,0*** | ***3454,5*** | ***35*** | ***2*** |
| - субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 0 | 3938,3 | 0 | 0 | 0 |
| - прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 2078,0 | 6003,7 | 3454,5 | 58 | 2 |
| ***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*** | ***218446,6*** | ***233096,1*** | ***131931,1*** | ***57*** | ***74,5*** |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 211491,5 | 225737,8 | 127181,1 | 56 | 71,8 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 3466,2 | 3592,4 | 2105,0 | 59 | 1,2 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 1057,9 | 1334,9 | 1057,9 | 79 | 0,6 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 973,1 | 973,1 | 685,0 | 70 | 0,4 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 37,0 | 37,0 | 37,0 | 100 | 0 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 39,6 | 39,6 | 38,5 | 97 | 0 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1381,3 | 1381,3 | 826,6 | 60 | 0,5 |
| ***Иные межбюджетные трансферты:*** | ***32411,2*** | ***33635,8*** | ***16175,5*** | ***48*** | ***9,1*** |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 32411,2 | 32411,2 | 16104,2 | 50 | 9,1 |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 0 | 26,4 | 0 | 0 | 0 |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети "Интернет" и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки | 0 | 55,7 | 0 | 0 | 0 |
| - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 0 | 1142,5 | 71,3 | 6 | 0 |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** | ***25,2*** | ***3605,2*** | ***3605,2*** | ***100*** | ***2,1*** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0** | **0** | **-6666,9** | **0** | **3,8** |

В целом объем безвозмездных поступлений (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) за 1 полугодие 2018 года составил 177058,4 тыс. рублей. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 52 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений занимают субвенции - 74,5%.

Из бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в бюджет Удмуртской Республики осуществлен возврат остатков неиспользованных средств прошлых лет в сумме 6666,9 тыс. рублей.

**Оценка обоснованности изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись муниципального образования «Каракулинский район» без внесения изменений в Решение о бюджете.**

Сводная бюджетная роспись муниципального образования «Каракулинский район» (далее – сводная бюджетная роспись) на отчётную дату утверждена начальником Управления финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район».

Общий объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи(уточненный план) на 01.07.2018 года составил 485482,1 тыс. рублей, что на 41119,6тыс. рублей больше утвержденных расходов Решением о бюджете.

Согласно ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете, за исключением случаев предусмотренные ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и изменениями, связанными с особенностями исполнения бюджета, в соответствии с Решением о бюджете муниципального образования «Каракулинский район».

В течение 1 полугодия Управлением финансов в показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» без внесения изменений в Решение о бюджете внесены изменения в связи с:

- увеличением и уменьшением бюджетных ассигнований муниципальному образованию «Каракулинский район» по межбюджетным трансфертам из бюджета Удмуртской Республики в объеме 31765,6 тыс. рублей;

- прочими безвозмездными поступлениями от юридических и физических лиц в сумме 3580,0 тыс. рублей;

- выделением бюджетных средств за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 5765,1 тыс. рублей (увеличения дефицита бюджета);

- прочими поступлениями доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов в сумме 8,9 тыс. рублей;

- перераспределением бюджетных ассигнований на общую сумму 384,2 тыс. рублей.

Информация об изменении объемов бюджетных ассигнований представлена в таблице 5.

*Таблица 5 (тыс. руб.)*

| ***Направление расходов*** | ***Сумма*** |
| --- | --- |
| **- по межбюджетным трансфертам из бюджета Удмуртской Республики:** |  |
| *Мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства* | *+950,8* |
| *Субсидии на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий (развитие сети плоскостных спортивных сооружений в сельской местности)* | *+3938,3* |
| *Мероприятия по обеспечению Удмуртской Республики документами территориального планирования и градостроительного зонирования, документацией по планировке территории* | *+500,0* |
| *Выплата денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)* | *+126,2* |
| *Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях* | *+8834,3* |
| *Компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования* | *+277,0* |
| *Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *+8027,5* |
| *Организация отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике* | *+1524,0* |
| *Финансовое обеспечение административных комиссий* | *+7,0* |
| *Обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста* | *+546,3* |
| *Осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела* | *+11,9* |
| *Осуществление переданных отдельных государственных полномочий по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю* | *+7,6* |
| *Осуществление передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ "Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", отдельных государственных полномочий, за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов* | *+47,9* |
| *Осуществление отдельных государственных полномочий по учету (регистрации) многодетных семей* | *+27,8* |
| *Создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав* | *+27,7* |
| *Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних* | *+45,3* |
| *Организация социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей* | *+2,3* |
| *Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся и воспитывающихся в муниципальных организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей* | *+2641,0* |
| *Расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях* | *+47,8* |
| *Подключение общедоступных библиотек к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки* | *+55,7* |
| *Комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований* | *+26,4* |
| *Расходы на дополнительное профессиональное образование по профилю педагогической деятельности* | *+142,5* |
| *Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек* | *+1000,0* |
| *Комплекс работ по содержанию автомобильных дорог, приобретение дорожной техники* | *+356,7* |
| *Мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных собак* | *+10,4* |
| *Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях* | *+2583,1* |
| *Всего:* | *31765,6* |
| **- по прочим безвозмездным поступлениям от юридических и физических лиц:** |  |
| *Строительство многофункционального спортивного комплекса* | *+2000,0* |
| *Улучшение материально-технической базы учреждений образования* | *+1500,0* |
| *Ремонт спортивного зала МКОУ «Каракулинская школа-интернат»* | *+40,0* |
| *Подготовка к новому учебному году МКОУ «Каракулинская школа-интернат»* | *+40,0* |
| *Всего:* | *3580,0* |
| **- за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета:** |  |
| *Снос аварийных жилых домов* | *+399,4* |
| *Оплата услуг электронной системы «Госфинансы»* | *+54,4* |
| *Текущий ремонт пищеблока МБДОУ «Каракулинский детский сад №1»* | *+260,0* |
| *Проектно-сметную документацию на сельский дом культуры в с.Галаново (неиспользованный остаток поступивших в 2017 году денежных средств от БФ «САФМАР»* | *+206,0* |
| *Межевание земельных участков (неиспользованный остаток поступивших в 2017 году денежных средств от ООО «УДС нефть»)* | *+198,9* |
| *Проведение Дня Каракулинского района* | *+50,0* |
| *Софинансирование расходов на мероприятия по разработке градостроительной документации* | *+5,1* |
| *Оплата коммунальных услуг* | *+30,0* |
| *Софинансирование расходов на строительство многофункционального спортивного сооружения в МБОУ «Каракулинская СОШ»* | *+0,4* |
| *Софинансирование расходов по капитальному ремонту сетей водоснабжения* | *+0,1* |
| *Остаток средств по родительской плате МКОУ «Вятская ООШ»* | *+2,1* |
| *Частичное погашение задолженности по исполнительным листам ОАО «Энергосбыт Плюс»* | *+4500,0* |
| *Текущий ремонт СДК в с.Арзамасцево* | *+21,5* |
| *Дополнительные работы по капитальному ремонту МБДОУ «Каракулинский детский сад №1»* | *+37,2* |
| *Всего:* | *5765,1* |

Вместе с тем, в показатели сводной бюджетной росписи внесены изменения не соответствующие случаям предусмотренные Бюджетным кодексом РФ и изменениям, связанные с особенностями исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район», утвержденные Решением о бюджете в сумме 860,2 тыс. рублей, что является нарушением ст. 217 Бюджетного кодекса РФ (Приложение 1).

**Анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года.**

Расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года при уточнённой сводной бюджетной росписи на конец отчётного периода в общей сумме 485482,1 тыс. рублей исполнены в сумме 244947,6 тыс. рублей или на 50%.

Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов расходов, ведомств, видов расходов и по муниципальным программам представлен в таблицах 6, 7, 8, 9.

*Таблица 6 (тыс.руб.)*

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утверждённый план | Уточненный план | Исполнено за 1 полугодие 2018 года | |
| Сумма | в % к  уточн. плану |
|  | ***РАСХОДЫ*** | ***444362,5*** | ***485482,1*** | ***244947,6*** | ***50*** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 41859,4 | 49315,5 | 20582,6 | 42 |
| 0200 | Национальная оборона | 973,1 | 973,1 | 685,0 | 70 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 30,0 | 30,0 | 0,0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 11629,2 | 12491,1 | 5226,4 | 42 |
| 0500 | Жилищно – коммунальное хозяйство | 424,8 | 1393,7 | 212,3 | 15 |
| 0700 | Образование | 281443,3 | 303388,3 | 165030,3 | 54 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 61212,7 | 64703,0 | 28926,2 | 45 |
| 1000 | Социальная политика | 8755,1 | 9213,8 | 4797,8 | 52 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 600,0 | 6538,7 | 571,3 | 9 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 16,0 | 16,0 | 0,0 | 0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 37418,9 | 37418,9 | 18915,7 | 51 |

Общий процент исполнения бюджета по расходам за 1 полугодие 2018 года составил 50 %.

В отчетном периоде 2018 года из 11 разделов классификации расходов бюджетные ассигнования увеличены по 7 разделам.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на«Образование»– 67%.

*Таблица 7 (тыс.руб.)*

Анализ исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

| **наименование главного распорядителя бюджетных средств** | Утверждённый план | Уточненный план | Исполнено за  1 полугодие 2018 | % испол. к уточн.плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» | 1662,0 | 1689,7 | 815,0 | 48 |
| Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 70048,8 | 73394,3 | 33006,2 | 45 |
| Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 275276,8 | 294963,9 | 162236,0 | 55 |
| Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | 47370,9 | 65215,4 | 24107,1 | 37 |
| Управление финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 50004,0 | 50218,8 | 24783,3 | 49 |
| **ИТОГО** | ***444362,5*** | ***485482,1*** | ***244947,6*** | **50** |

Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального образование «Каракулинский район» в январе – июне 2018 года осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

*Таблица 8 (тыс.руб.)*

Анализ исполнения бюджета по видам расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Наименование вида расходов | Утверждённый план на 2018 год  (тыс. руб.) | Уточненный план на 2018 год  (тыс. руб.) | Исполнено за 1 полугодие 2018г., тыс. руб. | % исполнения |
| 110 | Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений | 55026,5 | 58094,7 | 27708,0 | 48 |
| 120 | Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 38819,2 | 41093,6 | 17875,6 | 44 |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 29475,3 | 34944,2 | 14728,2 | 42 |
| 310 | Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 447 | 447 | 210 | 47 |
| 320 | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 6080,9 | 6229,1 | 3412,8 | 55 |
| 360 | Иные выплаты населению | 10 | 10 | 0 | 0 |
| 410 | Бюджетные инвестиции | 0 | 5938,7 | 0 | 0 |
| 510 | Дотации | 37418,9 | 37418,9 | 18915,7 | 51 |
| 530 | Субвенции | 973,1 | 973,1 | 685 | 70 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 6032 | 6032 | 2657,5 | 44 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 269467,3 | 289158,4 | 157236,5 | 54 |
| 730 | Обслуживание муниципального долга | 16 | 16 | 0 | 0 |
| 810 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг | 275 | 275 | 115 | 42 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 321,3 | 4851,4 | 1403,3 | 29 |
| **итого** |  | **444362,5** | **485482,1** | **244947,6** | **50** |

В отчетном периоде 2018 года из 12 видов расходов бюджетные ассигнования увеличены по 6.

Увеличение бюджетных ассигнований произведено по «Расходам на выплаты персоналу казённых учреждений» на 6%, «Расходам на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» на 6%, «Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд на 19%, «Социальным выплатам гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» на 2%, «Субсидии бюджетным учреждениям» - на 7%, «Уплата налогов, сборов и иных платежей».

Наибольшее исполнение от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по расходам: «Субвенции» - 70%, «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» - 55%.

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по «Субсидии бюджетным учреждениям»– 64%.

*Таблица 9 (тыс.руб.)*

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

| Наименование муниципальной программы | Утверждённый план на 2018 год  (тыс. руб.) | Уточненный план на 2018 год  (тыс. руб.) | Исполнено за 1 полугодие 2018г., тыс. руб. | % исполнения | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «Развитие образования и воспитание» на 2015-2020 годы | 280134,6 | 300369,8 | 164421,4 | 55 | 67 |
| «Формирование здорового образа жизни» | 600,0 | 4538,7 | 571,3 | 13 | 0,2 |
| «Развитие культуры на 2015-2020 годы» | 52381,6 | 53294,4 | 24693,1 | 46 | 10,1 |
| «Социальная поддержка населения на 2015-2020 годы» | 9459,7 | 9709,2 | 4498,5 | 46 | 1,8 |
| «Безопасность» на 2015-2020 годы | 435,6 | 463,3 | 160,6 | 35 | 0,1 |
| «Муниципальное хозяйство» | 8493,0 | 10323,8 | 3771,7 | 37 | 1,5 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район на 2015-2020 годы» | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| «Муниципальное управление» | 29592,8 | 31554,7 | 13886,5 | 44 | 5,7 |
| «Управление муниципальными финансами на 2015-2020 годы» муниципального образования «Каракулинский район» | 42998,9 | 43213,7 | 21440,8 | 50 | 8,8 |
| «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2020 годы» | 3356,0 | 3356,0 | 1520,1 | 45 | 0,6 |
| «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2020 гг. | 2272,0 | 2724,5 | 1385,6 | 51 | 0,6 |
| *итого* | *429774,2* | *459598,1* | *236349,6* | *51* | *96,5* |
| Непрограммные направления деятельности | 14588,3 | 25884,0 | 8598,0 | 33 | 3,5 |
| **Всего** | **444362,5** | **485482,1** | **244947,6** | **50** | **100** |

Решением о бюджете на 2018 год предусмотрено к финансированию 11 муниципальных программ на сумму 429774,2 тыс. рублей.

Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год по муниципальным программам составили по 11 муниципальным программам в сумме 459598,1тыс. рублей,чтона 29823,9 тыс. руб. или на 6,9% большеутвержденных бюджетных ассигнований.

Кассовое исполнение расходов за 1 полугодие 2018 года по всем муниципальным программам составило 236349,6 тыс. рублей или 51 % от уточненного плана.

Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район», составил 96,5% расходов.

Наибольший удельный вес расходов бюджета приходится на муниципальную программу «Развитие образования и воспитание» на 2015-2020 годы – 67%, наименьший удельный – «Безопасность» на 2015-2020 годы – 0,1%.

Расходы по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район на 2015-2020 годы» не производились.

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (за исключением предусмотренных ст.217 Бюджетного кодекса РФ оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись) без Решения о бюджете муниципального образования «Каракулинский район» увеличен объем бюджетных ассигнований по четырем муниципальным программам муниципального образования «Каракулинский район» («Развитие образования и воспитание» на 2015-2020 годы, «Муниципальное хозяйство», «Формирование здорового образа жизни», «Муниципальное управление»), всего в объеме 384,2 тыс. рублей (Приложение 2).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Согласно Решению о бюджете, первоначальный бюджет муниципального образования «Каракулинский район» утверждён с дефицитом в сумме 1243,0 тыс. рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 13 апреля 2018 года № 15/7-18 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 07.12.2017 года № 12/7-17 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» дефицит местного бюджета утверждён в пределах суммы снижения остатков средств, сложившихся на счёте по учёту средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2018 года, в сумме 11445,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитомв сумме 6750,3 тыс. рублей (за аналогичный период 2017 года - бюджет был исполнен с профицитом в сумме 8522,2 тыс. рублей), что составило 11% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Остаток средств бюджета на 1 июля 2018 года составил 23108,4 тыс. рублей.

В разрезе источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с представленным отчётом за 1 полугодие 2018 года исполнение составило:

*Таблица 10 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников | Утверждённый план на 2018 год  (тыс. руб.) | Уточненный план на 2018 год  (тыс. руб.) | Исполнено за 1 полугодие 2018г., тыс. руб. |
|
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации |  | **0** | **0,0** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации |  | 0 |  |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | **0** | **0** | **0** |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 12035,5 | 12035,5 | 0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -12035,5 | -12035,5 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **11445,3** | **17210,4** | **6750,3** |
| **ИТОГО** | **11445,3** | **17210,4** | **6750,3** |

Решением о бюджете на 2018 год утверждены: верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» по состоянию на 1 января 2019 года – 16849,3 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год в сумме 124319,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований муниципального образования «Каракулинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, предусматривающая в 2018 году получение и погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. При исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года муниципальные заимствования муниципальным образованием не осуществлялись.

Объем муниципального долга по сравнению с началом года не изменился и на 01 июля 2018 года составил 16849,4 тыс. рублей, что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете на 2018 год.

**Выводы**

Доходы бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнены в сумме 238197,3 тыс. рублей, или на 51% к уточненному плану. По сравнению с показателями аналогичного периода 2017 года объем доходов в целом уменьшился на 1626,8 тыс. рублей. Из бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в бюджет Удмуртской Республики осуществлен возврат остатков неиспользованных средств (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) в сумме 6666,9 тыс. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам 85% поступлений обеспечено за счет налога на доходы физических лиц.

Расходы бюджета исполнены на 50% от уточненного плана.

В нарушении ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в показатели сводной бюджетной росписи внесены изменения в сумме 860,2 тыс. рублей, не соответствующие случаям предусмотренными Бюджетным кодексом РФ и изменениями, связанными с особенностями исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район», утвержденными Решением о бюджете.

В нарушении ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (за исключением предусмотренных ст.217 Бюджетного кодекса РФ оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете) без Решения о бюджете увеличен объем бюджетных ассигнований по четырем муниципальным программам муниципального образования «Каракулинский район» всего на 384,2 тыс. рублей.

Фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6750,3 тыс. рублей.

Объем муниципального долга по сравнению с началом года не изменился и на 01 июля 2018 года составил 16849,4 тыс. рублей, что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете на 2018 год.

**Предложения.**

На основании результатов проведённого анализа исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 полугодие 2018 года предлагается:

-изменения в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Каракулинский район» осуществлять с соблюдением требований, установленных ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением о бюджете;

-выделять бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ с соблюдением Бюджетного законодательства;

-не допускать принятие правовых актов, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «Каракулински район», приводящие к нарушению Бюджетного законодательства.

Приложение: на 1 л. в 1 экз.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетного органа  муниципального образования «Каракулинский район» Т.Н.Коновалова |  |
|  |  |

Приложение 1

| Постановление  (№, дата) | Сумма, тыс.руб. | Содержание | ГРБС |
| --- | --- | --- | --- |
| 492 от 28.06.2018 | 19,4 | Снос аварийных жилых домов | Администрация МО «Каракулинский район» |
| 486 от 27.06.2018 | 54,4 | Оплата услуг электронной системы «Госфинансы» | Администрация МО «Каракулинский район» |
| 484 от 27.06.2018 | 380,0 | Снос аварийных жилых домов | Администрация МО «Каракулинский район» |
| 484 от 27.06.2018 | 260,0 | Текущий ремонт пищеблока МБДОУ «Каракулинский детский сад №1» | УНО администрация МО «Каракулинский район» |
| 461 от 18.06.2018 | 50,0 | Проведение Дня Каракулинского района | Отдел культуры Администрация МО «Каракулинский район» |
| 447 от 13.06.2018 | 5,1 | Софинансирование расходов на мероприятия по разработке градостроительной документации | Администрация МО «Каракулинский район» |
| 395 от 28.05.2018 | 30,0 | Оплата коммунальных услуг | Администрация МО «Каракулинский район» |
| 411 от 31.05.2018 | 0,4 | Софинансирование расходов на строительство многофункционального спортивного сооружения в МБОУ «Каракулинская СОШ» | Администрация МО «Каракулинский район» |
| 406 от 31.05.18 | 0,1 | Софинансирование расходов по капитальному ремонту сетей водоснабжения | Администрация МО «Каракулинский район» |
| 382 от 23.05.18 | 2,1 | Остаток средств по родительской плате МКОУ «Вятская ООШ» | УНО администрация МО «Каракулинский район» |
| 327 от 26.04.18 | 21,5 | Текущий ремонт СДК в с.Арзамасцево | Администрация МО «Каракулинский район» |
| 300 от 18.04.18 | 37,2 | Дополнительные работы по капитальному ремонту МБДОУ «Каракулинский детский сад №1» | УНО администрация МО «Каракулинский район» |
| ИТОГО: | 860,2 |  |  |

Приложение 2

| Наименование муниципальной программы | Справка-уведомление об изменении бюджетных ассигнований (№, дата) | Сумма, тыс.руб. |
| --- | --- | --- |
| «Муниципальное управление» | №184 от 27.06.18  №166 от 06.06.18  №110 от 19.04.18 | +54,4  +30,0  -3,1 |
| «Развитие образования и воспитание» на 2015-2020 годы | №181 от 28.06.18  №155 от 29.05.18  №154 от 25.05.18  №118 от 24.04.18 | +260,0  -2,0  +2,1  +37,2 |
| «Муниципальное хозяйство» | №169 от 15.06.18  №158 от 31.05.18 | +5,1  +0,1 |
| «Формирование здорового образа жизни» | №162 от 31.05.18 | +0,4 |
| ИТОГО |  | **384,2** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |