ЗАКЛЮЧЕНИЕ

 по результатам анализа исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 года

**с. Каракулино 04.06.2019 года**

В соответствиисПоложением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Каракулинский район», планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год проведен анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 года на основании «Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 года», муниципальных правовых актов и иных распорядительных документов, обосновывающие действия со средствами бюджета муниципального образования «Каракулинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 31.03.2019г.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 года утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Каракулинский район» от 27 мая 2019 года №406 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 квартал 2019 года, анализ изменения показателей бюджета за 1 квартал 2019 года**

Решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 годи на плановый период 2020 и 2021 годов» *(далее - Решение о бюджете)* утверждены основные характеристики бюджета:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации в сумме 432646,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 304031,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год в сумме 445507,8 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» на 1 января 2020 года в сумме 3880,6 тыс. рублей;

4) предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год в сумме 128615,0 тыс. рублей;

5) дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 12861,5 рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 24 января 2019 года №22/2-19 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 года №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», основные параметры бюджета характеризуются следующим образом:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации – 434413,6 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2017 год –434413,6 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год – 0 рублей;

4) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» на 1 января 2020 года в сумме 15916,1 тыс. рублей

Согласно утвержденному отчёту годовые плановые назначения по доходам составляют 442 144,4 тыс. рублей, годовые плановые назначения по расходам – 446 307,0 тыс. рублей, плановый дефицит местного бюджета – 4 162,6 тыс. рублей.

За 1 квартал 2019 года бюджет муниципального образования «Каракулинский район» исполнен по доходам – в сумме 107 767,3 тыс. рублей, по расходам – в сумме 105 391,5 тыс. рублей. Профицит бюджета составил 2 375,8 тыс. рублей.

Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 года представлены в таблице 1:

*Таблица 1 (тыс.руб.)*

| Наименование показателя | Утверждённый план на 2019 год\*  | Уточнённый план на 2019 год  | отклонение между утвержден-ным и уточненным планом | Исполнение за 1 квартал 2019 г. | %  исполнения к уточнённому плану | Исполнение за 1 квартал 2018г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы бюджета всего, в т.ч. | 434413,6 | 442144,4 | 7730,8 | 107767,3 | 24,37 | 102607,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 128615,0 | 128615,0 | 0 | 30602,0 | 23,79 | 33415,6 |
| Безвозмездные поступления: | 305798,6 | 313529,4 | 7730,8 | 77165,3 | 24,61 | 69191,5 |
|  в том числе: возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 0,0 | 0 | -1006,2 |  | -6666,4 |
| Расходы бюджета | 434413,6 | 446307,0 | 11893,4 | 105391,5 | 23,61 | 99037,1 |
| Дефицит (-)Профицит (+)В т.ч. | 0 | -4162,6 | 4162,6 | 2375,8 |  | 3570,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -12035,5 | -12035,5 | 0 | 0 |  | 0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 12035,5 | 12035,5 | 0 | 0 |  |  |
| Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета | 0 | -4162,6 | 4162,6 | 2375,8 |  | -3570,0 |

\*Согласно Решения о бюджете.

Исполнение бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по доходам за 1 квартал 2019 года составило 24,37% к уточненному плану, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям исполнено на 23,79%, по безвозмездным поступлениям исполнено на 24,61%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов поступивших за 1 квартал 2019 года составил 28,4%, безвозмездных поступлений – 71,6%.

Расходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по итогам 1 квартала 2019 года исполнены на 23,61% от уточненного плана.

 Фактически бюджет муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитомв сумме 2375,8 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года - бюджет был исполнен с профицитом в сумме 3570,0 тыс. рублей).

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

 Основными источниками доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 являлись:

- доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 77157,8 тыс. рублей, с учетом возврата в бюджет Удмуртской Республики неиспользованных остатков целевых субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет (1006,2 тыс. рублей), что составляет 71,6% от общего объёма поступивших доходов;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 30602,0 тыс. рублей, что составило 28,4% от общего объёма поступивших доходов;

- доходы от прочих безвозмездных поступлений в сумме 7,5 тыс. рублей.

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

 *Таблица 2*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Утверждённый план на 2019 год,тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал 2019 года, тыс. руб. | Процент исполнения, % | Удельный вес, % |
|
| Налог на доходы физических лиц | 112246,0 | 26449,7 | 23,56 | 86,43 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 7369,0 | 1958,4 | 26,58 | 6,4 |
| Налоги на совокупный доход | 2467,0 | 483,2 | 19,59 | 1,58 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 210,0 | 324,5 | 154,52 | 1,06 |
| Государственная пошлина | 572,0 | 103,4 | 18,08 | 0,34 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4140,0 | 816,8 | 19,73 | 2,67 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 232,0 | 127,3 | 54,87 | 0,42 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 154,0 | 39,2 | 25,45 | 0,13 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 400,0 | 83,4 | 20,85 | 0,27 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 825,0 | 196,2 | 23,78 | 0,64 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 19,9 | 0,0 | 0,06 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 128 615,0 | 30 602,0 | 23,79 | 100 |

 Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за январь – март 2019 года составил 30 602,0 тыс. руб. или 23,79 % к утвержденным бюджетным назначениям и уточненному плану.

 В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в анализируемом периоде 86,43% или 26449,7 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 (6,4%).

Выполнение плана по собственным доходам бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в 1 квартале 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 и 2018 года приведены в таблице 4:

 *Таблица 3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 кв. 2017 года, тыс. руб. | 1 кв. 2018 года, тыс. руб. | 1 кв. 2019 года, тыс. руб. | изменение 2019г. к 2017г., % | изменение 2019г. к 2018г., % |
|
| Налог на доходы физических лиц | 26011,7 | 28110,4 | 26449,7 | 101,68 | 94,09 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 1524,9 | 1548,1 | 1958,4 | 128,43 | 126,5 |
| Налоги на совокупный доход | 601,3 | 645,8 | 483,2 | 80,36 | 74,82 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 520,8 | 1602,2 | 324,5 | 62,31 | 20,25 |
| Государственная пошлина | 141,2 | 101,7 | 103,4 | 73,23 | 101,67 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 785,8 | 862,6 | 816,8 | 103,95 | 94,69 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 84,4 | 146,6 | 127,3 | 150,83 | 86,83 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 34,6 | 30,6 | 39,2 | 113,29 | 128,10 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 46,2 | 208,6 | 83,4 | 180,52 | 39,98 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 175,0 | 159,0 | 196,2 | 112,11 | 123,4 |
| Прочие неналоговые доходы  | 0,3 | - | 19,9 |  |  |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 29926,2 | 33415,6 | 30602,0 | 102,26 | 91,58 |

 Приведённый в таблице 3 анализ исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» по собственным доходам свидетельствует о снижении в целом (на 8,42 % или на 2 813,6 тыс. рублей) поступлений основных налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2019 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

 По сравнению с аналогичными периодами 2017 и 2018 года стабильный рост наблюдается по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ; доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; штрафам, санкциям, возмещению ущерба. Снижение относительно 1 квартала 2017 и 2018 года произошло по налогу на совокупный доход и налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами.

 В сравнении с аналогичным периодом 2018 года возрос уровень поступлений в 2019 году:

- налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – на 26,5% (или на 410,3 тыс. рублей);

- государственной пошлины – на 1,67% (или на 1,7 тыс. рублей);

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 28,1% (или на 8,6 тыс. рублей);

- штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 23,4% (или на 37,2 тыс. рублей).

 Сократились поступления в 2019 году в сравнении с аналогичным периодом прошлого года:

- налога на доходы физических лиц – на 5,91% (или на 1660,7 тыс. рублей);

- налога на совокупный доход – на 25,18% (или на 162,6 тыс. рублей);

- налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами – на 79,75% (или на 1277,7 тыс. рублей);

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 5,31% (или на 45,8 тыс. рублей);

- платежей при пользовании природными ресурсами – на 13,17% (или на 19,3 тыс. рублей);

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 60,02% (или на 125,2 тыс. рублей).

 Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2019 года приведен в таблице 4:

 *Таблица 4*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждённые бюджетные назначения на 2019 год(тыс. руб.) | Уточненные бюджетные назначения на 2019 год(тыс. руб.) | Исполнено за 1 квартал 2019г., тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана | Удельный вес, % |
| **Безвозмездные поступления,** в том числе: | **305798,6** | **313529,4** | **77165,3** | **24,61** | **100** |
| ***Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*** | ***55050,0*** | ***55050,0*** | ***13764,0*** | ***25,00*** | ***17,84*** |
| - дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 55050,0 | 55050,0 | 13764,0 | 25,00 | 17,84 |
| ***Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)*** | ***0,0*** | ***7685,3*** | ***851,3*** | ***11,08*** | ***1,1*** |
| - субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 0,0 | 2000,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| - субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 0,0 | 1000,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| - субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры  | 0,0 | 14,9 | 0,0 | 0 | 0 |
| - прочие субсидии бюджетам муниципальных районов  | 0,0 | 4670,4 | 851,3 | 18,23 | 1,1 |
| ***Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:***  | ***219457,6*** | ***219457,6*** | ***55918,6*** | ***25,48*** | ***72,46*** |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 211853,2 | 211853,2 | 53828,3 | 25,41 | 69,76 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 3239,1 | 3239,1 | 880,0 | 27,17 | 1,14 |
| - 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 | 1352,0 | 1352,0 | 530,0 | 39,2 | 0,69 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1199,9 | 1199,9 | 284,0 | 23,67 | 0,37 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 6,0 | 6,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 38,2 | 38,2 | 0,0 | 0 | 0 |
| - субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1769,2 | 1769,2 | 396,3 | 22,4 | 0,51 |
| ***Иные межбюджетные трансферты:*** | ***31291,0*** | ***31329,0*** | ***7630,1*** | ***24,35*** | ***9,89*** |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 31291,0 | 31291,0 | 7630,1 | 24,35 | 9,89 |
| - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов  | 0,0 | 38,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** | ***0,0*** | ***7,5*** | ***7,5*** | ***100*** | ***0,01*** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,0** | **0,0** | **-1006,2** |  | **-1,3** |

 В целом объем безвозмездных поступлений (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) за 1 квартал 2019 года составил 77165,3 тыс. рублей. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 24,61 %.

 Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений занимают субвенции - 72,47%.

 Из бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в бюджет Удмуртской Республики осуществлен возврат остатков неиспользованных средств прошлых лет в сумме 1006,2 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 01.04.2019 года составил 446307,0 тыс. рублей, что на 11893,4тыс. рублей больше утвержденных расходов Решением о бюджете.

 В течение 1 квартала Управлением финансов Администрации муниципального образования «Каракулинский район» 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 бюджетных ассигнований муниципальному образованию «Каракулинский район» по межбюджетным трансфертам из бюджета Удмуртской Республики в объеме 7723,3 тыс. рублей;

- прочими безвозмездными поступлениями от юридических и физических лиц в сумме 7,5 тыс. рублей;

- перераспределением бюджетных ассигнований на общую сумму 55,7 тыс. рублей;

- выделением бюджетных средств за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 4162,6 тыс. рублей (увеличения дефицита бюджета).

 С января по март 2019 года в показатели сводной бюджетной росписи внесены изменения в общей сумме 2760,6 тыс. рублей не соответствующие случаям предусмотренные Бюджетным кодексом РФ и изменениям, связанные с особенностями исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район», утвержденные Решением о бюджете, что является нарушением ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

 **Анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 года.**

 Расходы бюджета за 1 квартал 2019 года при уточнённой сводной бюджетной росписи на конец отчётного периода в общей сумме 446307,0 тыс. рублей исполнены в сумме 105391,6 тыс. рублей или на 23,61%.

 Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе разделов расходов, ведомств, видов расходов и по муниципальным программам представлен в таблицах 5, 6, 7, 8.

*Таблица 5 (тыс.руб.)*

 Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование  | Утверждённый план  | Уточненный план | Исполнено за1 квартал 2019  | % испол. К уточн.плану |
|  | ***РАСХОДЫ*** | ***434413,6*** | ***446307,0*** | ***105391,5*** | ***23,61*** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы  | 32693,6 | 33269,7 | 7793,6 | 23,43 |
| 0200 | Национальная оборона  | 1199,9 | 1199,9 | 284,0 | 23,67 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 0 | 50,0 | 0,0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика  | 11155,3 | 14828,9 | 2355,3 | 15,88 |
| 0500 | Жилищно – коммунальное хозяйство  | 456,0 | 884,5 | 39,3 | 4,44 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0 | 25,0 | 0,0 | 0 |
| 0700 | Образование  | 283886,5 | 289154,2 | 70698,3 | 24,45 |
| 0800 | Культура, кинематография и средства массовой информации  | 59311,9 | 61100,8 | 12927,1 | 21,16 |
| 1000 | Социальная политика  | 9387,1 | 9470,7 | 2312,2 | 24,41 |
| 1100 | Физическая культура и спорт  | 500,0 | 500,0 | 232,8 | 46,56 |
| 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 | 35807,3 | 35807,3 | 8748,9 | 24,43 |

 Общий процент исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2019 года составил 23,61 %.

 Из данных таблицы видно, что в отчетном периоде 2019 года из 12 разделов классификации расходов бюджетные ассигнования увеличены по шести и вновь добавлены по двум: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды».

 Наибольшее исполнение от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по разделу «Физическая культура и спорт» - 46,56%.

 В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на«Образование»– 64,79%.

 Анализ исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

*Таблица 6 (тыс.руб.)*

| **наименование главного распорядителя бюджетных средств** | Утверждённый план  | Уточненный план | Исполнено за1 квартал 2019  | % испол. К уточн.плану |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Совет депутатов муниципального образования «Каракулинский район» | 1740,0 | 1740,0 | 302,1 | 17,36 |
| Отдел культуры администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 68390,5 | 69263,4 | 14629,0 | 21,12 |
| Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 279561,6 | 282863,6 | 70362,9 | 24,88 |
| Администрация муниципального образования «Каракулинский район» | 35325,6 | 43017,0 | 8867,8 | 20,61 |
| Управление финансов администрации муниципального образования «Каракулинский район» | 49395,9 | 49423,0 | 11229,8 | 22,72 |
| **ИТОГО** | **434413,6** | ***446307,0*** | ***105391,6*** | **23,61** |

 Кассовое исполнение расходов бюджета муниципального образование «Каракулинский район» в январе – марте 2019 года осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

 В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по главному распорядителю бюджетных средств – «Управление народного образования администрации муниципального образования «Каракулинский район»– 63,38%.

Анализ исполнения бюджета по видам расходов

*Таблица 7 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Наименование вида расходов | Утверждённый план на 2019 год(тыс. руб.) | Уточненный план на 2019 год(тыс. руб.) | Исполнено за 1 квартал 2019г., тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана |
| 110 | Расходы на выплаты персоналу казённых учреждений | 63935,0 | 63930,6 | 10789,1 | 16,88 |
| 120 | Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 33113,3 | 33010,9 | 7449,3 | 22,57 |
| 240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 20278,0 | 28385,6 | 6070,3 | 21,39 |
| 310 | Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 672,0 | 672,0 | 114,0 | 16,96 |
| 320 | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 5306,3 | 5086,2 | 1221,2 | 24,01 |
| 510 | Дотации  | 35807,3 | 35807,3 | 8748,9 | 24,43 |
| 530 | Субвенции  | 1199,9 | 1199,9 | 284 | 23,67 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 6402,9 | 6402,9 | 1142,7 | 17,85 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 266954,0 | 270929,9 | 69343,7 | 25,59 |
| 730 | Обслуживание муниципального долга  | 16,0 | 16,0 | 0,0 | 0 |
| 810 | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг  | 275,0 | 275,0 | 44,6 | 16,22 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей  | 453,9 | 590,7 | 183,8 | 31,12 |
| **ИТОГО** |  | ***434413,6*** | ***446307,0*** | ***105391,5*** | 23,61 |

 Из данных таблицы видно, что в отчетном периоде 2019 года из 12 видов расходов бюджетные ассигнования увеличены и уменьшены по трем.

 Увеличение бюджетных ассигнований произведено по: «Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд - на 39,98%, «Субсидии бюджетным учреждениям» - на 1,49%, «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - на 30,14%.

 Уменьшение бюджетных ассигнований произведено по: «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» - на 0,01%, «Расходам на выплаты персоналу государственных (муниципальных) нужд» - на 0,31%, «Социальные выплатам гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» - на 4,15%.

 Наибольшее исполнение от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по расходам: «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - 31,12%.

 В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по «Субсидии бюджетным учреждениям»– 60,7%.

*Таблица 8 (тыс.руб.)*

 Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

| Наименование муниципальной программы | Утверждённый план на 2019 год(тыс. руб.) | Уточненный план на 2019 год(тыс. руб.) | Исполнено за 1 квартал 2019., тыс. руб. | % исполнения от уточненного плана | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «Развитие образования и воспитание» на 2015-20211 годы | 283593,4 | 288741,9 | 70692,5 | 24,48 | 64,7 |
| «Формирование здорового образа жизни» | 500,0 | 500,0 | 232,8 | 46,56 | 0,11 |
| «Развитие культуры на 2015-2021 годы» | 59311,9 | 61100,8 | 12927,1 | 21,16 | 13,69 |
| «Социальная поддержка населения на 2015-2021 годы»  | 9515,0 | 9515,0 | 2134,4 | 22,43 | 2,13 |
| «Безопасность» на 2015-2021 годы | 394,8 | 444,8 | 47,9 | 10,77 | 0,1 |
| «Муниципальное хозяйство» | 8100,2 | 12196,3 | 1737,3 | 14,24 | 2,73 |
| «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район на 2015-2021 годы» | 0 | 31,0 | 0 | 0 | 0,01 |
| «Муниципальное управление» | 22807,9 | 23216,8 | 6107,0 | 26,30 | 5,2 |
| «Управление муниципальными финансами на 2015-2021 годы» муниципального образования «Каракулинский район» | 41793,1 | 41820,2 | 9803,1 | 23,44 | 9,37 |
| «Развитие сельского хозяйства и расширение рынка сельскохозяйственной продукции на период 2015-2021 годы» | 3511,1 | 3511,1 | 657,3 | 18,72 | 0,79 |
| «Реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Каракулинский район» на 2015-2021 гг. | 1752,3 | 1821,1 | 399,5 | 21,94 | 0,41 |
| *итого* | *431279,7* | *442899,0* | *104738,9* | *23,65* | *99,24* |
| Непрограммные направления деятельности | 3133,9 | 3408,0 | 652,6 | 19,15 | 0,76 |
| **Всего** | **434413,6** | **446307,0** | **105391,5** | **23,61** | **100** |

*Таблица 9*

| Показатель  | Решение о бюджете | Исполнение за 1 квартал 2019г. |
| --- | --- | --- |
| Количество муниципальных программ обеспеченных финансированием, ед. | 10 | 11 |
| Объем бюджетных ассигнований предусмотренных на реализацию муниципальных программ, тыс. рублей | 431279,7 | 442899,0 |
| Доля расходов, предусмотренных в местном бюджете на реализацию муниципальных программ, в общем объеме расходов бюджета, % | 99,28 | 99,24 |

 Решением о бюджете на 2019 год предусмотрено к финансированию 10 муниципальных программ на сумму 431279,7 тыс. рублей.

 Уточненные бюджетные ассигнования на 2019 год по муниципальным программам составили по 11 муниципальным программам в сумме 442899,0тыс. рублей,чтона 11619,3 тыс. руб. или на 2,69% большеутвержденных бюджетных ассигнований.

 Кассовое исполнение расходов за 1 квартал 2019 года по всем муниципальным программам составило 104738,9 тыс. руб. или 23,65% от уточненного плана.

 Удельный вес расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ муниципального образования «Каракулинский район», составил 99,24% расходов.

 Наибольший удельный вес расходов бюджета приходится на муниципальную программу «Развитие образования и воспитание» на 2015-2021 годы – 64,7%, наименьший удельный – «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования «Каракулинский район» на 2015-2021 годы» – 0,01%.

 **Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

 Согласно Решению о бюджете, первоначальный бюджет муниципального образования «Каракулинский район» утверждён с дефицитом в сумме 12861,5 тыс. рублей.

 С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 24 января 2019 года №22/2-19 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования «Каракулинский район» от 20.12.2018 года №21/6-18 «О бюджете муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет утверждён бездефицитным.

Фактически бюджет муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитомв сумме 2375,8 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года - бюджет был исполнен с профицитом в сумме 3570,0 тыс. рублей).

*Таблица 11 (тыс. руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников | Утверждённый план на 2019 год(тыс. руб.) | Уточненный план на 2019 год(тыс. руб.) | Исполнено за 1 квартал 2019г., тыс. руб. |
|
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | **12035,5** | **12035,5** | **0,0** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 12035,5 | 12035,5 | 0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы 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** | **0** | **4162,6** | **-2375,8** |
| **ИТОГО** | **0** | **4162,6** | **-2375,8** |

 Решением о бюджете на 2019 год утверждены: верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Каракулинский район» по состоянию на 1 января 2020 года – 15916,1 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год в сумме 128615,0 тыс. рублей.

 Решением о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований муниципального образования «Каракулинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусматривающая в 2019 году погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также получение кредитов от кредитных организаций. При исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года муниципальные заимствования муниципальным образованием не осуществлялись.

 Объем муниципального долга по сравнению с началом года не изменился и на 01 апреля 2019 года составил 15916,0 тыс. рублей, что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете на 2019 год.

**Выводы**

 Собственные (налоговые и неналоговые) доходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за период с января по март 2019 года исполнены ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 2813,6 тыс. рублей или на 8,42%, безвозмездные поступления (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет) исполнены выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2313,6 тыс. рублей или на 3,05%.

 Из бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в бюджет Удмуртской Республики осуществлен возврат остатков неиспользованных средств (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) в сумме 1006,2 тыс. рублей.

 По налоговым и неналоговым доходам 86,43% поступлений обеспечено за счет налога на доходы физических лиц.

 Расходы бюджета муниципального образования «Каракулинский район» исполнены на 23,61% от уточненного плана.

 Без внесения изменений в Решение о бюджете расходы бюджета за 3 месяца 2019 года увеличены на 11893,4 тыс. рублей за счёт: увеличения межбюджетных трансфертов, распределённых муниципальному образованию «Каракулинский район» на 7723,3 тыс. рублей; прочих безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц в сумме 7,5 тыс. рублей; остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования «Каракулинский район» в сумме 4162,6 тыс. рублей (увеличения дефицита бюджета).

 За три квартала 2019 года без изменения общего объёма расходов бюджетные ассигнования перераспределены на общую сумму 55,7 тыс. рублей.

 Изменения сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете муниципального образования «Каракулинский район» в отчётном периоде совершены с нарушением порядка, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением о бюджете муниципального образования «Каракулинский район» и иными правовыми актами муниципального образования» Каракулинский район», регулирующими бюджетные правоотношения (в объеме 2760,6 тыс. рублей).

 Фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 2375,8 тыс. рублей.

 Объем муниципального долга по сравнению с началом года не изменился и на 01 апреля 2019 года составил 15916,0 тыс. рублей, что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете на 2019 год.

 **Предложения.**

 На основании результатов проведённого анализа исполнения бюджета муниципального образования «Каракулинский район» за 1 квартал 2019 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 муниципального образования «Каракулинский район» и иными правовыми актами муниципального образования» Каракулинский район», регулирующими бюджетные правоотношения;

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

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

Приложение 1

| Постановление (№, дата)  | Сумма, тыс.руб. | Содержание  |
| --- | --- | --- |
| 41 от 30.01.19 | 800,0 | На разработку проектной и сметной документации |
| 43 от 30.01.19 | 300,0 | На проведение спортивных мероприятий ДЮСШ |
| 58 от 11.02.19 | 720,1 | Оплата коммунальных услуг |
| 108 от 14.02.19 | 25,0 | Софинансирование по разработке проектно-сметной документации земельного участка, предназначенного для складирования промышленных и бытовых отходов |
| 119 от 18.02.19 | 27,1 | Обслуживание программного сопровождения |
| 121 от 18.02.19 | 31,0 | Софинансирование расходов по реализации мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности |
| 174 от 25.02.19 | 99,9 | Ремонт автомобиля |
| 177 от 25.02.19 | 11,5 | Уборка снега |
| 189 от 06.03.19 | 40,0 | Софинансирование расходов по реализации мероприятий по работе с детьми и молодежью |
| 190 от 06.03.19 | 13,0 | Софинансирование расходов по организации проведения летнего отдыха |
| 214 от 12.03.19 | 29,2 | Оплата договоров в рамках текущей деятельности |
| 223 от 14.03.19 | 303,8 | Оплата договоров в рамках текущей деятельности |
| 228 от 18.03.19 | 22,0 | Софинансирование расходов на мероприятия по разработке градостроительной документации |
| 229 от 18.03.19 | 0,2 | Софинансирование расходов по разработке проектно-сметной документации |
| 236 от 19.03.19 | 309,0 | Оплата договоров в рамках текущей деятельности |
| 238 от 20.03.19 | 28,8 | Выполнение муниципального задания |
| ИТОГО: | 2760,6 |  |

 Информация об изменении объемов бюджетных ассигнований.

*Приложение 3 (тыс. руб.)*

| ***Направление расходов***  | ***Сумма***  |
| --- | --- |
| **- по межбюджетным трансфертам из бюджета Удмуртской Республики:** |  |
| *Субсидия на поддержку отрасли культуры*  | *+14,9* |
| *Субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек* | *+1000,0* |
| *Расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулёзной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования* | *+83,6* |
| *Расходы на дополнительное профессиональное образование по профилю педагогической деятельности* | *+38,0* |
| *Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности*  | *+2000,0* |
| *Мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства* | *+428,5* |
| *Обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике* | *+1722,9* |
| *Комплекс работ по содержанию автомобильных дорог, приобретение дорожной техники* | *+2435,4* |
| *Всего:* | *7723,3*  |
| **- по прочим безвозмездным поступлениям от юридических и физических лиц:** |  |
| *Приобретение основных средств МКОУ «Каракулинская школа-интернат»* | *+7,5* |
| **- за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета:** |  |
| *Оплата за потребленную тепловую энергию* | *+30,8* |
| *На разработку проектной и сметной документации* | *+800,0* |
| *Уплата налогов, сборов и иных платежей* | *+3,8**+5,0* |
| *Приобретение зап.частей к школьным автобусам* | *+200,0* |
| *Проведение спортивных мероприятий* | *+100,0* |
| *Оплата коммунальных услуг* | *+720,1* |
| *Для разработки проектно-сметной документации земельного участка, предназначенного для складирования промышленных и бытовых отходов* | *+25,0* |
| *Дл обслуживания и программного сопровождения* | *+27,1* |
| *Софинансирование расходов по реализации мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности* | *+31,0* |
| *Ремонт автомобиля* | *+99,9* |
| *Расходы за счет родительской платы за содержание детей в образовательных учреждениях* | *+0,7* |
| *Уборка снега* | *+11,5* |
| *Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью* | *+40,0**+28,8* |
| *Софинансирование расходов по организации проведения летнего отдыха детей* | *+13,0* |
| *Уборка территории МБОУ «Каракулинская СОШ» (неиспользованные в 2018 году денежные средства от ОАО «Удмуртнефть»)* | *+126,5* |
| *Оплата договоров в рамках текущей деятельности*  | *+29,2**+303,8**+309,0* |
| *Мероприятия в сфере гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций* | *+50,0* |
| *Софинансирование расходов на мероприятия по разработке градостроительной документации* | *+22,0* |
| *Софинансирование расходов по разработке проектно-сметной документации* | *+0,2* |
| *Мероприятия по обеспечению Удмуртской Республики документами территориального планирования и градостроительного зонирования, документацией по планировке территории – остатки межбюджетные трансферты* | *+1185,2* |
| *Всего:* | *4162,6*  |

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