### ИРКУТСКАЯ ИЖНЕУДИНСКИЙ

**ОБЛАСТЬ РАЙОН**

### Контрольно - счетная палата

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 01-07/ 28**

**по экспертизе проекта решения Думы муниципального района**

**муниципального образования «Нижнеудинский район»**

**«Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год».**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

29 апреля 2019 г. г. Нижнеудинск

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год представлен в Думу муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» одновременно с проектом решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год» с приложением к нему документов и материалов в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), в составе форм, предусмотренных пунктом 11.3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н ).

Экспертиза проекта решения Думы муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год», внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» 2018 год, проведена председателем Контрольно-счетной палаты муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.39 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район», в соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2019 год.

Настоящее заключение подготовлено на основании внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год, представленного Финансовым управлением администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район», сравнительного анализа исполнения бюджета муниципального района за 2017-2018 годы, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район».

В ходе проведения данного экспертно-аналитического мероприятия осуществлен анализ общих характеристик бюджета района, а также полноты и достоверности данных годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год.

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации для осуществления внешней проверки были представлены:

- проект решения Думы муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» (далее – Дума) «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2019 год»;

- отчет об исполнении бюджета на 01 января 2019 года;

- баланс исполнения бюджета на 01 января 2019 года;

- отчет о финансовых результатах деятельности на 01 января 2019 года;

- отчет о движении денежных средств на 01 января 2019 года;

- пояснительная записка.

**1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

**исполнения бюджета муниципального образования**

Проект решения Думы муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год» составлен в соответствии с требованиями статьей 37 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район».

В соответствии со статьей 5 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район» органом, ответственным за непосредственное составление проекта бюджета муниципального района, организацию исполнения и исполнение местного бюджета, а также осуществляющим казначейское исполнение бюджета является Финансовое управление администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район». В ходе проверки проведён анализ общих характеристик бюджета района, а также полноты и достоверности данных годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год.

Целью экспертно-аналитического мероприятия является:

- подтверждение полноты и достоверности данных годового отчета об исполнении бюджета;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район», «О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Объект проверки:

Финансовое управление администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Думы об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район», годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год, представленный в КСП в соответствии с нормами пункта 3 статьи 264.1 БК РФ.

Проверяемый период: 2018 год.

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой с учетом результатов проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета (далее ГАБС) муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район», проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьями 217; 217.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе Финансовое управление администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» (далее – Финансовое управление) осуществляет исполнение бюджета на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется через лицевые счета, открытые главным распорядителям, получателям бюджетных средств, в финансовом управлении администрации муниципального района и в Управлении федерального казначейства.

|  |
| --- |
|  |

В ходе проведения проверки годового отчета проведены сопоставления показателей бюджетной отчетности и плановых назначений на 2018 год, принятых решением Думы муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» от 26 декабря 2017 года № 52 «О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Проверено соответствие показателей утвержденной сводной бюджетной росписи уточненным показателям по бюджету. Проведен анализ кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2019 года.

В соответствии со ст.264.2 БК РФ сводная бюджетная отчетность составлена на основании представленной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район».

Приказом финансового управления администрации муниципального района от 23 января 2019 года № 5 «О представлении отчетности об исполнении консолидированного бюджета Нижнеудинского района за 2018 год, месячной и квартальной отчетности в 2019 году» установлено, что отчетность, в том числе годовая отчетность, предоставляется главными распорядителями бюджетных средств в финансовое управление в составе, определенном пунктом 11 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010г № 191-н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", пунктом 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33-н. Представленная годовая отчетность содержит набор отчетных форм, предусмотренных указанными инструкциями и статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Анализ отчетов распорядителей и получателей бюджетных средств показал, что в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, за исключением Комитета по управлению муниципальным имуществом.

При проведении внешней проверки годовых отчетов ГАБС установлено, что:

- исполнение расходов в 2018 году осуществлялось в пределах доведенных ассигнований.

- по состоянию на 01.01.2019 года имеются значительные суммы дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность является текущей.

- отчет об исполнении бюджета не сгруппирован по разделам, подразделам расходов бюджетной классификации.

- не все главные администраторы доходов отражают в отчетности сведения о доходах, администраторами которых они являются. При этом на результат **сводного** отчета это не повлияло.

Данные отчетной формы «Справка по заключению счетов бюджетного учета» соответствуют показателям отчетной формы «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения». При анализе данных бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения в представленной бюджетной отчетности в части взаимоувязанных показателей, как между формами отчетности, так и в рамках одной формы, соблюдены. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Согласно балансу, сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2019 года имеется **дебиторская задолженность в общей сумме 11247,0 тыс. рублей**, в том числе:

- по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 319,9 тыс. рублей;

- по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 3710,8 тыс. рублей, в том числе предоплата за услуги связи, авансовые платежи за подписку периодических изданий на 2019 год, горюче-смазочные материалы, за прочие услуги;

- по счету 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 461,8 тыс. руб.;

- по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 6754,5 тыс. рублей, в том числе по расчетам с Фондом социального страхования – 6290,9 тыс.руб.;

**Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2019 года сложилась в объёме 7 041,1 тыс. рублей**, в том числе:

- по счету 205 «Расчеты по доходам» в сумме 6 144,1 тыс. рублей;

- по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 711,4 тыс. рублей;

- по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 127,7 тыс. рублей;

- по счету 304 «Расчеты со средствами, полученными во временное распоряжение» в сумме 57,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, сумма кредиторской задолженности увеличилась на 4032,3 тыс. рублей. Просроченная задолженность по состоянию на 01 января 2019 года отсутствует.

По результатам внешней проверки годовой отчетности ГАБС и проверки сводной отчетности по муниципальному району установлено расхождение по суммам дебиторской задолженности на 6,5 тыс. рублей, по суммам кредиторской задолженности на 2,3 тыс. рублей. Причиной расхождения данных послужило включение в сводный годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района сумм дебиторской и кредиторский задолженности, из бюджетной отчетности, представленной в Финансовое управление Федеральной налоговой службой на основании пункта 274 Инструкции 191-н и письма Министерства финансов РФ от 1 декабря 2017 года № 02-07-10/79984.

Согласно отчетным формам «Баланс…», «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 1 января 2019 года стоимость основных средств составила 1157469,8 тыс. рублей, стоимость непроизведенных активов – 348294,9 тыс.рублей, материалов – 51965,5тыс.рублей, нефинансовых активов имущества казны(по остаточной стоимости) – 176946,7 тыс.рублей. Остаток средств по состоянию на 1 января 2019 года составил 16765,3 тыс. рублей - на счетах учреждений в органе Федерального казначейства и 13,6 тыс.рублей в кассе учреждений.

По результатам проведенных в 2018 году главными распорядителями бюджетных средств плановых инвентаризаций - излишек и недостач не выявлено.

Статьей 1 проекта решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета

- **по доходам в сумме 2 155 988,1 тыс.рублей,** что составляет **99,4%** от утвержденного плана,

**- по расходам - в сумме 2 142 330,8 тыс.рублей - 97,3% от плана,**

**- с профицитом бюджета – 13 657,3 тыс. рублей.**

Исполнение бюджета муниципального образования в 2018 году представлено в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Утверждено Решением Думы от 26.12.2017 №52 на 2018 год, тыс.руб. | Факт 2017, тыс.руб. | Проект решения Думы | | Отклонение | % исп. |
| Назначения 2018г., тыс.руб. с учетом изменений по Приказу Фин.упр.от 27.12.18г№93 | Исполнение 2018г., тыс.руб. | гр.5- гр.4, тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего доходов, в том числе:** | **2 168 983,6** | **1 904 681,7** | **2 168 710,0** | **2 155 988,1** | **-12721,9** | **99,4** |
| Доходы налоговые и неналоговые | 452 767,8 | 419 170,6 | 452 767,8 | 454 513,1 | 1 745,3 | 100,4 |
| Безвозмездные поступления | 1 717 199,7 | 1 492 898,8 | 1 717199,7 | 1 702 732,5 | -14467,2 | 99,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -983,9 | -7387,7 | -1 257,5 | -1 257,5 | 0 | 100 |
| **Всего расходов** | **2 202 013,9** | **1 875 562,0** | **2 202 013,9** | **2 142 330,8** | **-59 683,1** | **97,3** |
| **Дефицит "-" Профицит "+"** | **- 33 030,3** | **+29 119,7** | **-33 303,9** | **+13 657,3** | **\*** | **\*** |

Бюджет муниципального образования «Нижнеудинский район на 2018 год в соответствии с решением Думы муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» от 26 декабря 2017 года № 52 «О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции от 25.12.2018г) утвержден по доходам в сумме 2168983,6 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 1716215,8 тыс.рублей, по расходам в сумме 2202013,9 тыс.рублей, с дефицитом 33030,3 тыс.рублей. На основании приказа Финансового управления от 27 декабря 2018 года № 93 в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения, увеличивающие сумму возврата остатков субвенций, иных МБТ на 273,6 тыс.рублей и сумму по источникам финансирования дефицита бюджета на 273,6 тыс.рублей.

Исполнение доходной части бюджета составило 99,4% от плана, расходной части бюджета – 97,3% от плана. При плановом дефиците бюджет исполнен с профицитом.

**2. Исполнение доходной части бюджета**

**муниципального образования**

**«Нижнеудинский район» в 2018 году**

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2018 год поступление доходов в бюджет муниципального района составило 2155988,1тыс. рублей или 99,4 % к уточненному плану в том числе:

- поступление «Налоговых и неналоговых доходов» составило 454513,1 тыс. рублей, или 100,4% от плановых назначений;

- сумма поступивших «Безвозмездных поступлений» составила 1702732,5тыс. рублей, или 99,2 % к плановым назначениям.

В соответствии с проектом решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год, **основные показатели исполнения бюджета по доходам в части налоговых и неналоговых доходов** представлены в таблице 2:

Таблица 2

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2016 | Факт 2017 | Утверждено на 2018 год | Факт 2018 | отклонение (гр.5-гр.4) | % исп. | рост к 2017 году, % | рост к 2017г., тыс.руб. (увеличение "+", снижение "-" |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего в т.ч.** | **397 639,9** | **419 170,6** | **452 767,8** | **454 513,1** | **1 745,3** | **100,4** | **8,4** | **35 342,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 279 537,2 | 284 693,8 | 316 270,0 | 318 340,0 | 2 070,0 | 100,7 | 11,8 | 33 646,2 |
| Акцизы | 14 620,6 | 16 703,0 | 17 469,0 | 17 656,8 | 187,8 | 101,1 | 5,7 | 953,8 |
| Налоги на совокупный доход | 32 568,8 | 45 036,2 | 42 869,0 | 42 989,1 | 120,1 | 100,3 | -4,5 | -2 047,1 |
| Государственная пошлина | 8 346,9 | 8 232,6 | 8 224,0 | 8 231,3 | 7,3 | 100,1 | 0,0 | -1,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | -75,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5 400,3 | 6 392,7 | 7 716,0 | 7 775,5 | 59,5 | 100,8 | 21,6 | 1 382,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 053,0 | 775,4 | 736,0 | 738,2 | 2,2 | 100,3 | -4,8 | -37,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 46 073,0 | 48 505,3 | 48 279,8 | 47 467,5 | -812,3 | 98,3 | -2,1 | -1 037,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 660,6 | 1 923,1 | 2 531,0 | 2 531,4 | 0,4 | 100,0 | 31,6 | 608,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8 294,5 | 6 519,4 | 8 414,0 | 8 523,6 | 109,6 | 101,3 | 30,7 | 2 004,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 160,0 | 389,1 | 259,0 | 259,7 | 0,7 | 100,3 | -33,3 | -129,4 |

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального района за 2018 год составила 21,1%. По отношению к 2017 году рост по данной группе доходов составил +8,4% (+35342,5 тыс. руб.)

Основным источником поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов являются налог на доходы физических лиц (НДФЛ), поступление которого в бюджет составило 318 340,0 тыс. рублей (100,7%). По сравнению с прошлым годом поступление НДФЛ увеличилось на 33646,2 тыс. рублей. Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 70%.

Поступление налогов на совокупный доход составило 42989,1 тыс. рублей, что на 2047,1 тыс. рублей меньше, чем в 2017 году и составляет 9,5% в структуре налоговых и неналоговых доходов.

Объем поступивших доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составил 47467,5 тыс. рублей (98,3% от плана). По отношению к 2017 году поступление снизилось на 1037,8 тыс. рублей.

На 953,8 тыс. рублей возросло поступление акцизов по подакцизным товарам. В итоге поступление составило 17656,8 тыс.рублей (101,1% от плана).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 7775,5 тыс. рублей (100,8% от плана), что выше прошлогоднего показателя на 1382,8 тыс. рублей.

Снижение поступлений доходов по отношению к прошлому году произошло по государственной пошлине на 1,3 тыс. рублей, по платежам при пользовании природными ресурсами на 37,2 тыс. рублей, по прочим неналоговым доходам – на 129,4 тыс. рублей, при том, что плановые показатели 2018 года по ним исполнены более, чем на 100%.

В соответствии с проектом решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год, **основные показатели исполнения бюджета по доходам в части безвозмездных поступлений** представлены в таблице 3:

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2017 | Бюджет на 2018 год с учетом приказа Финуправления №93 от 27.12.2018 | Факт 2018 | изменение показателя (гр.4-гр.2) | отклонение (гр.4-гр.3) | % исп. | рост к 2017 году, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансир. бюджета** | **100 965,50** | **164 910,20** | **164 910,20** | **63 944,70** | **0,00** | **100,0** | **63,3** |
| **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **5 720,50** | **35 927,20** | **35 927,20** | **30 206,70** | **0,00** | **100,0** | **100,0** |
| **Субсидии** | **510 424,10** | **416 051,20** | **403 241,10** | **-107 183,0** | **-12 810,10** | **96,9** | **-21,0** |
| - субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 73 714,60 | 85345,5 | 73 091,70 | -622,90 | -12 253,80 | 85,6 | -0,8 |
| - субсидия на поддержку отрасли культуры | 88,7 | 23,2 | 23,2 | -65,50 | 0,00 | 100,0 |  |
| - на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 1 485,50 | 1 581,80 | 1 581,80 | 96,30 | 0,00 | 100,0 | 6,5 |
| -прочие субсидии | 435 135,30 | 329 100,70 | 328 544,40 | -106 590,9 | -556,30 | 99,8 | -24,5 |
| **Субвенции** | **866 926,80** | **1 090 818,50** | **1 089 142,40** | **222 215,60** | **-1 676,10** | **99,8** | **25,6** |
| - на оплату ЖКУ | 51 618,30 | 53 375,90 | 53 375,90 | 1 757,60 | 0,00 | 100,0 | 3,4 |
| - на переданные полномочия субъекта | 17 122,60 | 31 190,70 | 29 514,60 | 12 392,00 | -1 676,10 | 94,6 | 72,4 |
| - на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,00 | 291,60 | 291,60 | 291,60 | 0,00 | 100,0 | х |
| -прочие субвенции | 798 185,90 | 1 005 960,30 | 1 005 960,30 | 207 774,40 | 0,00 | 100,0 | 26,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **8 009,50** | **8 322,70** | **8 322,70** | **313,20** | **0,00** | **100,0** | **3,9** |
| - МБТ на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения от поселений | 8 009,50 | 8 322,70 | 8 322,70 | 313,20 | 0,00 | 100,0 | 3,9 |
| **Прочие безвозмездные перечисления** | **852,4** | **1169,9** | **1188,9** | **336,50** | **19,00** | **101,6** | **39,5** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-7 387,70** | **-1 257,50** | **-1 257,50** | **6 130,20** | **0,00** | **100,0** | **-83,0** |
| **Всего** | **1 485 511,10** | **1 715 942,20** | **1 701 475,00** | **215 963,90** | **-14 467,20** | **99,2** | **14,5** |

В 2018 году объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района составил 1 701 475,0 тыс. рублей. Увеличение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2017 году составило 215963,9 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения объема

- дотаций на 94 151,4 тыс. рублей;

- субвенций на 222 215,6 тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов возрос на 313,2 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – на 336,5 тыс. рублей.

В 2018 году дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в размере 164 910,2 тыс. рублей (100% от плана), дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в бюджет в сумме 35927,2 тыс.рублей.

Фактическое поступление **субсидий** составило 403241,1 тыс. рублей, или 96,9% от плановых назначений. Поступление субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (на строительство полигона ТКО) составило 73091,7 тыс.рублей, что ниже уточненного плана на 12 253,8 тыс. рублей поступили. Из федерального бюджета поступили субсидии на софинансирование расходов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физкультурой и спортом в сумме 1249,6 тыс.рублей (софинансирование из бюджета субъекта составило 332,2 тыс.рублей), а также на поддержку отрасли культуры – 10,8 тыс.рублей(софинансирование из областного бюджета -12,4 тыс.рублей). Субсидии на Тофаларию поступили в сумме 93828,6 тыс. рублей, на реализацию мероприятий Перечня проектов народных инициатив – 15 000,0 тыс.рублей, на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций – 46084,5 тыс.рублей, на приобретение школьного автобуса -1141,9 тыс.рублей (100% от плана), на оплату стоимости продуктовых наборов для питания детей в лагерях с дневным пребыванием – 3227,4 тыс.рублей, на укрепление материально-технической базы учреждений отдыха и оздоровления детей -1921,7 тыс.рублей, на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов 28383,4 тыс.рублей, на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений – 130897,2 тыс. рублей, на приобретение спортивного инвентаря 500 тыс. рублей, на модернизацию объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону – 1590,8 тыс. рублей, на улучшение показателей планирования и исполнения бюджета 5969,0 тыс.рублей.

При утвержденном плане 1090,8 тыс.рублей **субвенции** поступили в сумме 1089142,4 тыс. рублей (99,8% к плановым назначениям). Ниже уточненного плана поступили субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъекта 29514,6 тыс. рублей (94,6% от плана), на осуществление полномочий по составлению, изменению списков кандидатов в присяжные заседатели – 291,6 тыс.рублей.

Поступление прочих субвенций составило 1 005 960,3 тыс. рублей - субвенции на образование (100% от плана). Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг поступили в объеме 53375,9тыс.рублей.

**Иные межбюджетные трансферты** поступили в сумме 8322,7 тыс. рублей (100% к уточненному плану), в том числе межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения, передаваемые из бюджетов поселений на основании заключенных соглашений (100% к плану).

**Прочие безвозмездные поступления** составили 1188,9 тыс. рублей (101,6% от плана). Это добровольные пожертвования, предоставленные физическими лицами*.*

Возвращено в бюджет субъекта 1257,5 тыс. рублей (остатки, имеющие целевое назначение прошлых лет).

Удельный вес безвозмездных поступлений из других бюджетов в общей сумме доходов бюджета муниципального района по фактическому исполнению составил 78,9%.

**3. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района**

Решением Думы муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район от 26.12.2017г № 52 "О бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов" определен объем бюджетных ассигнований по расходам на 2018 год в сумме 2 202 013,9 тыс. рублей. Исполнение бюджета по расходам составило 2 142 330,8 тыс. рублей (97,3%), что ниже уточненных плановых показателей на 59 683,1 тыс.рублей. По сравнению с 2017 годом объем расходов увеличился на 266 768,8 тыс. рублей. Показатели расходов бюджета муниципального района по функциональной структуре представлены в таблице 4.

Табица 4

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КФСР** | **Наименование статей** | **Утверждено решением о бюджете на 2018 год** | **Факт 2017** | **Проект решения Думы** | | **Откл. (гр.6- гр.5)** | **% исполнения** | **% роста к 2017г** |
| **Назначения 2018г.** | **Исполнение 2018г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 101 238,0 | 99 998,0 | 101 238,0 | 99 489,2 | -1 748,8 | 98,3 | -0,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 119 413,8 | 116 887,5 | 119 413,8 | 107 234,4 | -12 179,4 | 89,8 | -8,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 39 794,3 | 110 135,1 | 39 794,3 | 39 784,4 | -9,9 | 100,0 | -63,9 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 89 837,4 | 155,2 | 89 837,4 | 76 938,6 | -12 898,8 | 85,6 | 49473,8 |
| 0700 | Образование | 1 544 707,1 | 1 251 255,8 | 1 544 707,1 | 1 516 258,5 | -28 448,6 | 98,2 | 21,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 52 165,5 | 42 398,2 | 52 165,5 | 51 856,7 | -308,8 | 99,4 | 22,3 |
| 1000 | Социальная политика | 87 336,5 | 69 543,3 | 87 336,5 | 83 275,7 | -4 060,8 | 95,4 | 19,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 6266,2 | 2767 | 6266,2 | 6266,2 | 0,0 | 100,0 | 126,5 |
| 1200 | Средства массовой информации | 95 | 115,3 | 95 | 67 | -28,0 | 70,5 | -41,9 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 2,9 | 5387,4 | 2,90 | 2,9 | 0,0 | 100,0 | -99,9 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 161 157,2 | 176 919,2 | 161 157,2 | 161 157,2 | 0,0 | 100,0 | -8,9 |
|  | **Всего** | **2 202 013,9** | **1 875 562,0** | **2 202 013,9** | **2 142 330,8** | **-59 683,1** | **97,3** | **14,2** |

По сравнению с 2017 годом в целом расходы бюджета муниципального района увеличились на 14,2% и составили 2 142 330,8 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общем объеме фактически произведенных расходов приходится на раздел «Образование» -70,8%. На разделы «Межбюджетные трансферты» и «Национальная экономика» приходится - 7,5% и 5% соответственно. Расходы на «Общегосударственные вопросы» составили 4% от общего объема расходов.

Решением Думы о бюджете муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2018 год финансирование по разделу 01«Общегосударственные вопросы» предусматривалось в сумме 101238,0 тыс.рублей. Фактические расходы по данному разделу составили 99489,2 тыс. рублей или 98,3 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с 2017 годом объем расходов уменьшился на 0,5%. Остаток ассигнований по данному разделу на 01.01.2019 г. составил 1748,8 тыс. рублей.

Расходы на функционирование высшего должностного лица - мэра района составили 3648,7 тыс. рублей, что на 37,7 тыс.руб.больше, чем в 2017 году. Расходы на функционирование районной Думы составили 2925,5 тыс. рублей. Увеличение по отношению к 2017 году составило 515,3 тыс. рублей. Расходы на функционирование правительства, местной администрации составили 52 163,9 тыс. рублей, что составляет 98,4% от плана, что ниже аналогичного показателя прошлого года на 1 507,7 тыс.рублей. Расходы на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в 2018 году составили 277,5 тыс.рублей или 95,2% от плана.

Расходы на обеспечение деятельности финансового управления, Контрольно-счетной палаты составили 27 193,7 тыс. рублей (99,6% от плана), что на 24,7тыс. рублей меньше, чем в предыдущем году.

Средства резервного фонда в 2018 году не привлекались.

Расходы по решению других общегосударственных вопросов составили 13279,9 тыс. рублей, в том числе по обеспечению деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом -7294,8 тыс. рублей (97,2% от плана).

Расходы на исполнение переданных государственных полномочий исполнены на сумму 3798,4 тыс. рублей (100% от плана), в том числе по:

- осуществлению областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области – 2495,1 тыс.рублей;

- осуществлению отдельных областных государственных полномочий в сфере труда – 629,6 тыс.рублей;

- осуществлению областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий – 629,6 тыс.рублей;

- осуществлению областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности – 0,7 тыс.рублей;

- осуществлению отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции- 43,1 тыс.рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 119413,8 тыс. рублей. Фактически расходы исполнены в сумме 107234,4 тыс. рублей или 89,8% к уточненному плану. В том числе по разделу/ подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет субвенции на осуществление переданных областных полномочий в сумме 525,0 тыс. рублей осуществлены мероприятия в сфере обращения с безнадзорными животными. Исполнение составило 100% от плана.

По подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 59965,2 тыс. рублей (99,8%), из них расходы за счет субсидий на компенсацию расходов по перевозке пассажиров, грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, авиационным транспортом – 51602,7 тыс. рублей, софинансирование за счет средств местного бюджета – 1596,0 тыс.рублей; на компенсацию транспортных услуг по доставке нефтепродуктов, дизельных электростанций и запчастей к ним, прочих грузов автомобильным транспортом за счет субсидии – 3507,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 108,5 тыс. рублей(100%). Компенсация расходов по перевозке грузов, необходимых для жизнеобеспечения населения, автомобильным транспортом составила 3056,6 тыс.рублей, софинансирование за счет средств местного бюджета – 94,5 тыс. рублей.

Расходные обязательства бюджета района по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) исполнены в сумме 14870,2 тыс. рублей (63,3% от плана). Из них расходы на устройство и содержание автозимников в населенные пункты Тофаларии составили – 1869,9 тыс.рублей (100%), расходы на разработку проектно-сметной документации – 307,6 тыс.рублей (5,8% от плана!).

Исполнение бюджетных назначений по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составило 31874,0 тыс. рублей (90,3% от плана):

- на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Обслуживание социальной сферы Нижнеудинского района» - 31674 тыс. рублей (90,3% от плана);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содействие развитию экономического потенциала на территории Нижнеудинского района на 2016-2018 годы» – 200 тыс. рублей (100% от плана).

Исполнение бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено в сумме 39794,3 тыс. рублей. Фактически расходы по данному разделу составили 39784,4 тыс. рублей или 100% к уточненным бюджетным назначениям. Из них: расходы на оплату взносов на капитальный ремонт жилого фонда, находящегося в собственности муниципального образования, составили 57,3 тыс. рублей (85,3% от плана), на коммунальное хозяйство – 39727,1 тыс. рублей (100% от плана). По данному подразделу произведены расходы за счет субсидий на приобретение, отпуск и хранение нефтепродуктов для электроснабжения поселений, а также на содержание и обслуживание дизельных электростанций, находящихся на балансе муниципальных учреждений в объеме 33472,3 тыс. рублей (+сумма софинансирования 1263,8 тыс. рублей). Также за счет субсидий из областного бюджета на приобретение дизельных электростанций, запасных частей и материалов для ремонта дизельных электростанций расходы составили 2189,9 тыс. рублей (+сумма софинансирования составила 2101,1 тыс. рублей).

На разработку проектно-сметной документации "Реконструкция системы электроснабжения населенных пунктов Тофаларии д. Нерха. с. Алыгджер, с Верхняя Гутара со строительством генерирующих объектов на основе возобновляемых источников энергии" в рамках мероприятия муниципальной целевой программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Нижнеудинский район" на 2018 - 2021 годы" в 2018 году израсходовано 1700,0 тыс. рублей. -100% от планового показателя.

Неисполненные назначения по разделу 05 составили 9,9 тыс. рублей.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»объем ассигнований в бюджетепредусмотрен в сумме 89837,4 тыс. рублей (в том числе за счет местного бюджета-4491,9 тыс.руб.). Исполнение мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды» по строительству на территории Нижнеудинского района первой очереди полигона твердых коммунальных отходов составило 76938,6 тыс. рублей (85,6% от плана), в том числе, расходы за счет средств местного бюджета – 3847,0 тыс.рублей.

Плановые назначения по разделу **0700 «Образование»** на 2018 год утверждены в сумме 1 544 707,1 тыс. рублей, исполнение составило 1 516 258,4 тыс. рублей или 98,2% от плановых назначений, превысив исполнение предыдущего 2017 года на 265002,7 тыс. рублей или на 21,2%. В рамках реализации мероприятий муниципальной программы "Развитие образования на 2016 - 2018 годы" по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование»

расходы исполнены в сумме 323640,5 (98,8% от плана) тыс. рублей или в размере 97,4% к утвержденным плановым показателям, что выше исполнения 2017 года на 55215,6 тыс. рублей или на 20,6%, в том числе расходы на мероприятия по проведению капитального ремонта здания МКДОУ "Детский сад общеразвивающего вида № 12 г. Нижнеудинск" на сумму 14411,4 тыс.рублей (в т.ч. за счет средства местного бюджета - 720,6 тыс.руб.), капитального ремонта здания МКДОУ "Детский сад общеразвивающего вида № 13 г. Нижнеудинск" на сумму 11280,7 тыс.рублей (в т.ч. средства местного бюджета – 564,1 тыс.руб.), на осуществление мероприятий Перечня проектов народных инициатив – 977,0тыс.руб.(в т.ч. софинансирование -29,3тыс.рублей)

- 0702 «Общее образование»

расходы исполнены в сумме 969060,6 тыс. рублей (97,7% от утвержденных плановых показателей), что выше исполнения 2017 года на 159736,7 тыс. рублей или на 19,7%. В сумме расходов расходы по трудоустройству малолетних составили 731,6 тыс.рублей (100%). Реализованы мероприятия по проведению капитального ремонта здания и инженерных сетей здания МКОУ "Средняя общеобразовательная школа № 2 им. И.И. Куимова" на сумму 13152,0тыс.руб.(96,2% от плана), при этом средства местного бюджета использованы в сумме 657,6 тыс.руб., по проведению капитального ремонта здания МКОУ "Средняя общеобразовательная школа № 10 г. Нижнеудинск" на сумму 9666,1 тыс.рублей (в т.ч. за счет средств местного бюджета -483,4тыс.руб.), закуплено оборудование для оснащения столовой МКОУ "СОШ " 2 г. Нижнеудинск" на 70,0 тыс.рублей, реализованы мероприятия Перечня проектов народных инициатив на сумму 10569,3 тыс.руб.(в т.ч. софинансирование -317,1тыс.рублей), на мероприятия по подготовке к отопительному сезону объекта «Катарбейская СОШ» израсходовано 1640,0 тыс.руб.(98,3% от плана), в т.ч. софинансирование за счет местного бюджета -49,2 тыс.рублей, на проведение выборочного капитального ремонта спортивного зала «Шумская СОШ» использовано 1860,9 тыс.руб., из них софинансирование за счет средств федерального бюджета – 1249,6 тыс.руб., за счет местного бюджета - 279,1тыс.руб., приобретен школьный автобус МКОУ "СОШ с. Мельница" за 1202,0 тыс.рублей. На реконструкцию входов, в т.ч. с устройством пандусов приоритетных объектов, подведомственных управлению образования израсходовано 221,2 тыс.рублей. Исполнение мероприятий программы "Профилактика социально-негативных явлений в Нижнеудинском районе" на 2016 - 2018 годы составило 92243,3 тыс.рублей (100%). Расходы на установку приборов учета в образовательных организациях исполнены в объеме 200,0 тыс.рублей.

- 0703 «Дополнительное образование детей»

расходы исполнены в сумме 132977,1 тыс. рублей или в размере 99,5% от утвержденных плановых показателей, что выше исполнения 2017 года на 30919,7 тыс. рублей или на 30%. На отдых, оздоровление и занятость детей" израсходовано 47,5 тыс.руб., на проведение ремонта зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, разработку ПСД расходы составили 745,0 тыс.руб. Исполнение в рамках муниципальных программ (далее МП) составило: по МП "Доступная среда для маломобильных групп населения" на 2016 - 2018 годы" - 50,0тыс.руб., по МП "Культура, спорт и молодежная политика Нижнеудинского района" на 2016 - 2018 годы – 93419,2тыс.руб., по МП "Профилактика социально-негативных явлений в Нижнеудинском районе" на 2016 - 2018 годы – 213,5тыс.руб. Расходы на установку приборов учета в образовательных организациях составили 287,1 тыс.рублей.

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы исполнены в сумме 17549,3тыс. рублей (100% от плана) в том числе расходы по укреплению материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей, в целях финансовой поддержки детского оздоровительного лагеря "Заря" 2066,3 тыс.руб., по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области – 3470,3тыс.руб., по организации летнего отдыха и оздоровления, в т.ч. плата за путевки в организациях летнего отдыха и оздоровления – 10084,0 тыс.руб. по МП "Культура, спорт и молодежная политика Нижнеудинского района" на 2016 - 2018 годы – 1378,8 тыс.руб. по профилактике наркомании -550,0 тыс.руб. (100% от плана)

- 0709 «Другие вопросы в области образования»

расходы исполнены в сумме 73031,0 тыс. рублей или в размере 98,5% от утвержденного плана, по сравнению с соответствующими показателями 2017 года объем расходов увеличился на 19191,3 тыс. рублей или на 35,6%. На обеспечение деятельности Управления образования использовано 8201,7 тыс.руб., на обеспечение деятельности методического кабинета – 10980,9 тыс.руб., на организацию и проведение мероприятий различных уровней в сфере образования - 1170,8тыс.руб., на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии – 27584,5 тыс.руб., на обеспечение деятельности учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной реабилитации – 9695,3 тыс.руб., и др.

Расходы за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение начального, основного и среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей составили 778719,7 тыс. рублей; за счет субвенции на дошкольное образование – 225171,2 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 52165,4 тыс. рублей. Фактические расходы составили 51856,6 тыс. рублей или 99,3% к уточненному плану.

Фактическое исполнение местного бюджета по подразделу 0801 «Культура» сложилось за отчетный период в сумме 37255,6 тыс. рублей или 99,2% годовых бюджетных назначений. Из них в рамках реализации муниципальной программы "Культура, спорт и молодежная политика Нижнеудинского района" на 2016 - 2018 годы на подпрограмму "Библиотечное обслуживание" – 465,2 тыс.руб.; на обеспечение деятельности Управления по культуре и подведомственных учреждений 36597,5 тыс.рублей, в т.ч. на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив -1200,3 тыс.рублей.

Расходы на установку приборов учета в организациях бюджетной сферы составили 192,9 тыс.рублей в рамках реализации муниципальной целевой программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Нижнеудинский район" на 2018 - 2021 годы".

Исполнение по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры» по итогам 2018 года составило 14601,0 тыс. рублей (100% от плана). Из них в рамках реализации муниципальной программы "Культура, спорт и молодежная политика Нижнеудинского района" на 2016 - 2018 годы расходы по подпрограмме «Самодеятельное народное творчество" - 3008,4тыс.руб., по подпрограмме "Патриотическое воспитание" – 312,4тыс.руб., по муниципальной программе "Профилактика социально-негативных явлений в Нижнеудинском районе" на 2016 - 2018 годы (профилактика ВИЧ -47тыс.руб., профилактика туберкулеза – 30 тыс.руб., профилактика правонарушений – 67,4 тыс.руб., профилактика алкоголизма -50,0 тыс.руб.). На обеспечение деятельности Управления по культуре и подведомственных учреждений по данному подразделу расход составил 11085,9 тыс.рублей.

Расходы бюджета района по разделу **1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме 83275,8 тыс.рублей или в размере 95,4% от плановых назначений, что выше соответствующего показателя предыдущего 2017 года на 13732,5 тыс. рублей или на 19,7%, из них по подразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 5324,8 тыс. рублей или в размере 100% от плана. Средства использованы на осуществление дополнительного пенсионного обеспечения за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены в сумме 52673,0 тыс. рублей или в размере 100% от плана, что ниже соответствующего показателя 2017 года на 7854,7 тыс. рублей или на 13%. Средства использованы на предоставление гражданам адресных субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 50954,4 тыс. рублей; на предоставление молодым специалистам средств на приобретение жилья в рамках целевой программы в сумме 800,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы "Здоровье" на 2018 год произведены расходы на предоставление молодым специалистам единовременных "подъемных" выплат, на предоставление молодым специалистам социальных выплат на приобретение жилого помещения, и др. на 918,6 тыс.руб.

Расходы по подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** исполнены в объеме 20903,8 тыс.рублей (83,7% от плана) за счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям. Остаток субвенции – 2384,7 тыс. рублей;

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** расходы исполнены в сумме 4374,2 тыс. рублей или в размере 100%, в том числе на расходы по исполнению переданных областных государственных полномочий комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1 902,7 тыс. рублей. Расходы за счет субвенции на осуществление переданных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату ЖКУ -2421,5 тыс. рублей.

Расходные обязательства бюджета района по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 6266,2 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений. В том числе по подразделу 1101«физическая культура» исполнение составило 550,0 тыс.руб. За счет средств субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря расходы составили 500,0 тыс. рублей + софинансирование из местного бюджета 50,0 тыс. рублей. По подразделу 1105 «другие вопросы в области культуры и спорта» исполнение составило 5716,2 тыс. рублей. Средства использованы на проведение спортивных мероприятий в рамках целевой программы «Культура, спорт и молодежная политика Нижнеудинского района» на 2016-2018 годы».

По подразделу **1202 «Периодическая печать и издательства»** уточненные плановые назначения предусматривались в объёме 95,0 тыс. рублей, исполнение составило 67,0 тыс. рублей или 70,5% от плана. Расходы произведены на изготовление печатного средства массовой информации «Вестник Нижнеудинского района»

По разделу **1300 «Обслуживание муниципального долга»** исполнение составило 2,9 тыс. рублей (100% от плана) Средства бюджета направлены на гашение процентов по кредиту.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** - исполнение составило 161157,2 тыс. рублей (100% от плана). Из них по подразделу 1401 средства распределены по муниципальным образованиям района в форме дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 132219,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета на формирование районных фондов финансовой поддержки – 130897,2тыс.рублей.

По подразделу 1402 «Иные дотации» - на перечисление дотации на выравнивание расходы составили 28937,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств – 28383,4 тыс.рублей.

При исполнении расходной части бюджета приоритетными статьями являлись: заработная плата с начислениями – 1 223 440,0 тыс. рублей, что составляет 55,6% от общего объема расходов; коммунальные расходы 69740,1 тыс. рублей, что составляет 3,2% от общего объема расходов.

**4. Анализ исполнение расходной части бюджета**

**в ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год**

Анализ исполнения бюджета в ведомственной структуре проведен на основании бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета района за 2018 год.

Удельный вес исполнения расходов главными распорядителями бюджетных средств муниципального района в ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год, в сравнении с предыдущим 2017 финансовым годом, приведен в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Исполнение** | | | | **Удельный вес** | | |
| **2017 г. , тыс. руб.** | **2018 г., тыс. руб.** | **отклонение** | | **2017 г.** | **2018 г.** | **отклонение** |
| **гр.3-гр.2** | **%** | **%** | **%** | **2018 г. от 2017 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Администрация муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 68 747,32 | 68 316,60 | -430,7 | -0,6 | 3,7 | 3,2 | -0,5 |
| Дума муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 5 239,0 | 5 782,2 | 543,2 | 10,4 | 0,3 | 0,3 | 0,0 |
| Финансовое управление администрации муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 319 403,1 | 298 881,6 | -20 521,5 | -6,4 | 17,0 | 14,0 | -3,1 |
| Управление образования администрации муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 1 187 120,1 | 1 426 535,6 | 239 415,5 | 20,2 | 63,3 | 66,6 | 3,3 |
| Управление по культуре спорту и молодежной политике администрации муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 121 903,0 | 157 448,7 | 35 545,7 | 29,2 | 6,5 | 7,3 | 0,8 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 173 149,43 | 185 366,10 | 12 216,7 | 7,1 | 9,2 | 8,7 | -0,6 |
| **И Т О Г О** | **1 875 562,0** | **2 142 330,8** | **266 768,9** | **14,2** | **100,0** | **100,0** | **0,0** |

В 2018 году наблюдается увеличение доли расходов бюджета по сравнению с 2017 годом за счет увеличения объема целевых поступлений из регионального бюджета. По сравнению с 2017 годом в 2018 году доля расходов в общем объеме расходов увеличилась:

- по Управлению образования на +3,3% (с 63,3 до 66,6%);

- по Управлению по развитию культурной сферы – на +0,8% (с 6,5до 7,3%)

Увеличение ассигнований в общем объеме расходов наблюдается по Управлению образования + 239415,5 тыс. рублей, по Управлению по развитию культурной сферы +35545,7 тыс. рублей, по Думе муниципального района +543,2тыс.руб., по Комитету по управлению муниципальным имуществом + 12216,7 тыс.рублей.

В целом, объем расходов, произведенных в 2018 году, выше аналогичного показателя прошлого отчетного периода на 266768,9 тыс.рублей (+14,2%).

Таблица 6

**тыс.руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** |  | **Исполнение** | | | |
| **Исполнено в 2017г** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2018г** | **Исполнено в 2018г** | **% исполнения** | **Остаток ассигно-ваний** |
| 1 | 3 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Администрация муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 68 747,30 | 69 728,9 | 68 316,60 | 98,0 | 1 412,3 |
| Дума муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 5 239,0 | 5 914,5 | 5 782,2 | 97,8 | 132,3 |
| Финансовое управление администрации муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 319 403,1 | 298 902,1 | 298 881,6 | 100,0 | 20,5 |
| Управление образования администрации муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 1 187 120,1 | 1 452 936,9 | 1 426 535,6 | 98,2 | 26 401,3 |
| Управление по развитию культурной сферы, библиотечного обслуживания и физической культуры администрации муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 121 903,0 | 158 206,1 | 157 448,7 | 99,5 | 757,4 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района муниципального образования "Нижнеудинский район" | 173 149,40 | 216 325,4 | 185 366,10 | 85,7 | 30 959,3 |
| **И Т О Г О** | **1 875 562,0** | **2 202 013,9** | **2 142 330,8** | **97,3** | **59 683,1** |

Из данных таблицы следует, что в целом главными распорядителями бюджетных средств выделенные ассигнования освоены на 97,3%, объем неисполненных бюджетных назначений составил 59683,1 тыс. рублей или 2,7% от суммы утвержденных ассигнований.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений 30959,3 тыс. рублей отмечается по Комитету по управлению муниципальным имуществом. Из этой суммы остатки ассигнований дорожного фонда составили 8620,2 тыс.рублей, неиспользованные ассигнования на строительство полигона ТКО -12898,8тыс.руб.,на разработку проектно-сметной документации -5500,0тыс.руб. Управлением по развитию культурной сферы не исполнены бюджетные обязательства на сумму 757,4 тыс. рублей. Причиной тому явилось проведение оптимизации бюджетных расходов.

В 2018 году приняты и утверждены по бюджету ассигнования на реализацию пятнадцати муниципальных программ в объеме 2 066 872,0 тыс. рублей. Исполнение в рамках мероприятий муниципальных программ в 2018 году составило 2 008 740,5 тыс. рублей, что составляет 97,2% от плана. Остаток ассигнований 58131,5 тыс. руб. В общем объеме расходов исполнение по программам составило 93,8%.

Исполнение в разрезе целевых программ представлено в таблице 7.

Таблица 7

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КЦСР** | | Наименование | Ассигнования 2018 год | Исполнение 2018 год | Остаток ассигнований | % исполнения |
| **всего** | | | 2 066 872,0 | 2 008 740,5 | 58 131,5 | 97,2 |
| 1 | 1100000000 | Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом муниципального образования "Нижнеудинский район" на 2016 - 2018 годы" | 56 747,9 | 52 971,6 | 3 776,3 | 93,3 |
| 2 | 1200000000 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Нижнеудинский район" на 2016 - 2018 годы" | 179 445,1 | 179 424,8 | 20,3 | 100,0 |
| 3 | 1300000000 | Муниципальная программа "Содействие развитию экономического потенциала на территории Нижнеудинского района на 2016 - 2018 годы" | 308,0 | 308,0 | 0,0 | 100,0 |
| 4 | 1500000000 | Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования "Нижнеудинский район" на 2016 - 2020 годы | 23 490,5 | 14 870,2 | 8 620,3 | 63,3 |
| 5 | 1600000000 | Муниципальная программа "Жизнеобеспечение коренных малочисленных народов - тофаларов в Нижнеудинском районе на 2016 - 2018 годы" | 98 132,1 | 97 992,3 | 139,8 | 99,9 |
| 6 | 1800000000 | Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории муниципального образования "Нижнеудинский район" на 2017-2019 годы" | 89 837,4 | 76 938,60 | 12 898,8 | 85,6 |
| 7 | 1900000000 | Муниципальная программа "Развитие образования на 2016 - 2018 годы" | 1 457 353,1 | 1 425 462,7 | 31 890,4 | 97,8 |
| 8 | 2100000000 | Муниципальная программа "Доступная среда для маломобильных групп населения" на 2016 - 2018 годы" | 479,5 | 479,5 | 0,0 | 100,0 |
| 9 | 2300000000 | Муниципальная программа "Культура, спорт и молодежная политика Нижнеудинского района" на 2016 - 2018 годы | 153 290,9 | 152 533,5 | 757,4 | 99,5 |
| 10 | 2400000000 | Муниципальная программа "Профилактика социально-негативных явлений в Нижнеудинском районе" на 2016 - 2018 годы | 1 100,2 | 1 100,2 | 0,0 | 100,0 |
| 11 | 2500000000 | Муниципальная программа «Информационное сопровождение деятельности администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» и ее структурных подразделений» на 2016-2018 годы | 2 233,7 | 2 205,7 | 28,0 | 98,7 |
| 12 | 2600000000 | Муниципальная программа "Молодым специалистам - доступное жилье" на 2017-2021 годы | 800,0 | 800,0 | 0,0 | 100,0 |
| 13 | 2700000000 | Ведомственная целевая программа "Развитие и совершенствование архивного дела в муниципальном образовании "Нижнеудинский район" | 35,0 | 35,0 | 0,0 | 100,0 |
| 14 | 2800000000 | Муниципальная программа "Здоровье" на 2018 год | 918,6 | 918,6 | 0,0 | 100,0 |
| 15 | А400000000 | Муниципальная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Нижнеудинский район" на 2018 - 2021 годы" | 2 700,0 | 2 699,8 | 0,2 | 100,0 |

Решением о бюджете муниципального района объем непрограммных расходов на 2018 год утвержден в сумме 135141,9 тыс. руб., исполнение составило 133590,3 тыс. руб. (98,9%). В том числе на обеспечение деятельности Администрации – 67137,9 тыс.рублей, Думы и Контрольно-счетной палаты – 5782,2тыс.руб., Финансового управления – 59491,6 тыс.руб., Управления образования – 111,1 тыс.руб., Комитета по управлению муниципальным имуществом- 1067,5 тыс.рублей.

**5. Результат исполнения бюджета**

В соответствии с приложением 3 Решения о бюджете полномочия главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета возложены на Финансовое управление администрации муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район».

Дефицит бюджета муниципального района на 2018 год утвержден решением Думы в сумме 33030,3 тыс. рублей. В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ в связи с возвратом остатков субсидий, субвенций, иных МБТ, имеющих целевое значение, на основании Приказа Финансового управления от 27 декабря 2018 года № 93 внесены изменения в сводную бюджетную роспись источников финансирования дефицита бюджета на сумму 273,6 тыс.рублей. В итоге плановый объем источников финансирования дефицита бюджета составил 33303,9 тыс.рублей.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде были утверждены: изменение (уменьшение) остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета в сумме 8130,3 тыс. рублей и кредиты -25173,6тыс. руб. (получение кредитов +27474,1тыс. руб., гашение кредитов -2300,5тыс.руб.).

Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы 0503317 «Отчета об исполнении бюджета» в отчетном периоде бюджет муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами - профицитом бюджета в размере 13657,3 тыс. рублей

В 2018 году из бюджета муниципального района бюджетам поселений предоставлены дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 132219,4 тыс. рублей, что составило 100% от плана. Также поселениям предоставлены межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 28937,8 тыс. рублей (100% от плановых назначений).

**Резервный фонд** администрации муниципального района утвержден в размере 500 тыс. рублей, в течение года расхода средства резервного фонда не осуществлялось.

**Муниципальный долг** на 01.01.2019 года отсутствует. В течение года объем погашенных кредитов составил 2300,5 тыс. рублей. Расходы по обслуживанию муниципального долга составили 2,9 тыс. рублей.

Алзамайскому муниципальному образованию предоставлен бюджетный кредит, остаток задолженности по которому на 1 января 2019 года составляет 3925,0 тыс. рублей. Данные соответствуют отчетной форме (код по ОКУД 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах».

**Кредиторская задолженность** на 01.01.2019 года составила 7041,1 тыс. рубля. Просроченной кредиторской задолженности нет.

**Дебиторская задолженность** на 01.01.2019 года составила 11247,0 тыс. рублей.

**В 2018 году бюджет исполнен с профицитом в** сумме 13657,3 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 33303,9 тыс. рублей.

**Остатки средств** на счете местного бюджета на 01.01.2019 года сложились в сумме 15 981,4 тыс. рублей (строка 210 Баланса на 01.01.2019-форма 0503320), в том числе остатки собственных средств бюджета 11 512,8 тыс. рублей, остатки средств по межбюджетным трансфертам 4 468,4 тыс.рублей из них субвенция на питание малообеспеченным – 2384,7 тыс. рублей, субвенция на образование – 2069,4 тыс. рублей.

**ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ:**

В соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой на первом этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год были проведены внешние проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности главных администраторов доходов бюджета муниципального района.

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена в Контрольно-счетную палату всеми главными распорядителями, администраторами средств бюджета муниципального района в установленный действующим бюджетным законодательством срок.

Исполнение расходных обязательств осуществлено в рамках утвержденных показателей.

В отчетном периоде доходная часть бюджета муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» исполнена в сумме 2155988,1 тыс. рублей или в размере 99,4% к уточненному годовому плану. Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 2142330,8 тыс. рублей или в размере 97,3% от утвержденных бюджетных назначений. По состоянию на 01 января 2019 года неисполненные назначения составили в общей сумме 59683,1 тыс. рублей.

Бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами - профицитом районного бюджета в сумме 13657,3 тыс. рублей.

Сводная годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена Финансовым управлением администрации муниципального района в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Объем и содержание документов, прилагаемых к Отчету об исполнении бюджета за 2018 год, в целом, соответствуют нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011№ 33-н, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район». Представленная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждений муниципального района за отчетный период и финансовое положение главных администраторов, распорядителей бюджетных средств.

Проверкой соблюдения внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2018 год нарушений не установлено.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила в общей сумме 7041,1 тыс. рублей. Дебиторская задолженность составила 11247,0 тыс. рублей. По состоянию на 01 января 2019 года просроченная, нереальные к взысканию, задолженность отсутствует.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2019 года отсутствует. Предоставлен кредит Алзамайскому муниципальному образованию в сумме 3925,0 тыс.рублей.

По состоянию на 01 января 2019 года остаток средств на едином счете бюджета в Управлении федерального казначейства составил 15981,4 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет муниципального района на 2018 год сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ. С учетом внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений объем утвержденных бюджетных назначений на исполнение программной части бюджета муниципального района составил 2066872,0 тыс. рублей. Исполнение составило 2008740,5 тыс. рублей или 97,2%. Объем неисполненных бюджетных назначений по программам составил 58131,5 тыс. рублей. Факты не освоения утвержденных годовых бюджетных ассигнований, отмечаемые Контрольно-счетной палатой в настоящем заключении, свидетельствует о недостаточно качественном планировании годовых объемов расходов, перераспределении бюджетных ассигнований главными распорядителями средств бюджета муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район». Одной из причин не освоения бюджетных ассигнований является экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, запросов котировок.

Главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им учреждениями необходимо усилить контроль за эффективным использованием бюджетных средств. Не допускать не предусмотренных законодательством и нормативными документами авансовых платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды, а также не допускать необоснованного увеличения дебиторской и кредиторской задолженностей бюджета района.

Главными администраторам (распорядителями) бюджетных средств необходимо обеспечить безусловное соблюдение установленного действующим бюджетным законодательством порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, в части заполнения отчетности по доходам, группировке расходов по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета.

Проект решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год» содержит все приложения, определенные статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ, статьей 41 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район».

Показатели, отраженные в проекте решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год», соответствуют показателям бюджета муниципального образования, утвержденного решением Думы муниципального образования «Нижнеудинский район» от 26.12.2017 года № 52 с учетом изменений, внесенных в бюджетную роспись на основании приказа Финансового управления от 27 декабря 2018 года № 93, отчету Федерального казначейства о кассовых поступлениях и выбытиях бюджета муниципального района (форма 0503152).

Учитывая, что Проект решения Думы муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год» составлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеудинский район» и показатели проекта решения достоверны, соответствуют показателям сводной бюджетной отчетности муниципального района, проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеудинский район» за 2018 год» **можно допустить к рассмотрению и принятию**.

Председатель КСП А.Н.Никитюк