УТВЕРЖДАЮ

Председатель районного

Совета депутатов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.М.Иккес

“\_15” апреля 2019 г.

**Заключение по результатам внешней проверки**

**годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год**

п. Балахта «15» апреля 2019года

В соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и планом работы контролёра-ревизора Балахтинского районного Совета депутатов, проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета за 2018 год.

Цель проверки: определение полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета за 2018год, анализ исполнения бюджета.

Заключение на проект решения Балахтинского районного Совета депутатов об исполнении районного бюджета за 2018 год подготовлено на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее –БК РФ).

При подготовке заключения использовались результаты проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности 10 главных администраторов средств районного бюджета за 2018г од, иные документы, относящиеся к исполнению районного бюджета в 2018году.

Проверка осуществлялась контролером-ревизором Балахтинского районного Совета депутатов. При подготовке заключения использованы материалы проведенных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

Годовой отчет представлен в Балахтинский районный Совет депутатов 21 марта 2018 года, что соответствует сроку его представления, установленного статье 50 Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 25.09.2013г.№ 24-349р.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018год включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**Анализ основных параметров районного бюджета за 2018год**

Бюджет Балахтинского района на 2018год утвержден решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.12.2017г.№ 18-208р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

В течение 2018 года в районный бюджет внесено 5 изменений, утвержденных решениями Балахтинского районного Совета депутатов.

Бюджет сформирован с дефицитом бюджета в первоначальной редакции 1451,5 тыс. рублей, в редакции от 26.12.2017г. с профицитом бюджета 901,8 тыс. рублей, фактически в отчетном периоде профицит бюджета составил 4563,5 тыс. рублей.

**(тыс. рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение сессии от**  **26.12.2017г.№ 18-208р** | **Решение сессии от24.12.2018г.№ 25-289р** | **отчет** |
| **Доходы, в том числе:** | **815159,1** | **990282,5** | **980479,6** |
| **безвозмездные поступления** | **724532,3** | **890931,1** | **887226,4** |
| **доходы без учета безвозмездных поступлений** | **90626,8** | **99351,4** | **93253,2** |
| **Расходы** | **816610,6** | **989380,7** | **975915,9** |
| **Дефицит(-)/Профицит (+)** | **-1451,5** | **+901,8** | **+4563,5** |
| **Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений** | **1,6** |  |  |

Внесение изменений в Решение о бюджете на 2018год в основном связано с корректировкой налоговых и неналоговых доходов, а также поступлением из бюджетов других уровней в течение отчетного финансового года, необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между гласными распорядителями, получателями средств районного бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Расходная часть бюджета в течение года увеличена на 72770,1 тыс. рублей, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице

**( тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование функциональной статьи** | **Решение от 26.12.2017г.№ 18-208р** | **Решение от 24.12.2018г. №25-289р** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **71535,0** | **58062,9** | **-13472,1** | **18,8** |
| **Национальная оборона** | **1198,8** | **1301,9** | **103,1** | **8,6** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2875,9** | **4400,0** | **1524,1** | **53,0** |
| **Национальная экономика** | **35567,6** | **54855,6** | **19288,0** | **54,2** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **16753,8** | **24365,6** | **7611,8** | **45,4** |
| **Охрана окружающей среды** | **150,0** | **-** | **-150,0** |  |
| **Образование** | **443774,7** | **529831,2** | **86056,5** | **19,4** |
| **Культура, кинематография** | **69077,5** | **113437,7** | **44360,2** | **64,2** |
| **Социальная политика** | **80890,5** | **92703,9** | **11813,4** | **14,6** |
| **Физическая культура и спорт** | **12729,1** | **14631,5** | **1902,4** | **14,9** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **50,0** | **2,9** | **-47,1** | **94,2** |
| **Межбюджетные трансферты** | **82007,7** | **95787,5** | **13779,8** | **16,8** |
| **ИТОГО** | **816610,6** | **989380,7** | **81770,1** | **10,0** |

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом отмечается в сферах:

национальной экономики на сумму 19288,0 тыс. рублей (54,2);

образование на сумму 86056,5 тыс. рублей (19,4%);

культура, кинематография в размере 44360,2 тыс. рублей (64,2%);

социальной политики на сумму 11813,4 тыс. рублей (14,6%);

межбюджетные трансферты на сумму 13779,8 тыс. рублей (16,8%).

Снижение произошло по обслуживанию государственного и муниципального долга на сумму 47,1 тыс. рублей (94,2%), а также по общегосударственным вопросам на 13472,1 тыс. рублей(18,8%).

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

**Исполнение доходной части районного бюджета в 2018 году**

В 2018 году в районный бюджет поступило 980479,6 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 9561,8 тыс. рублей или 0,9%.

Данные по исполнению доходной части бюджета представлены в таблице.

**( тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы доходов** | **Бюджет 2018г** | **Отчет 2018г.** | **отклонение** | **% выполнения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **99351,4** | **93253,8** | **-6097,6** | **93,9** |
| **-налоговые** | **69633,1** | **64178,4** | **-5454,7** | **92,2** |
| **-неналоговые** | **29718,3** | **29075,4** | **-642,9** | **97,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **890690,0** | **887225,9** | **-3464,1** | **99,6** |
| **Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней\*** | **898223,9** | **894759,8** | **-3464,1** | **99,6** |
| **Всего доходов** | **990041,4** | **980479,6** | **-9561,8** | **99,0** |

* без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет по плановым показателям 7533,9 тыс. рублей, фактическое исполнение 7533,9 тыс. рублей процент исполнения 100,0%

Следует отметить, что по сравнению с 2017годом доля налоговых доходов увеличилась с 6,0% до 6,5%, доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 91,7 % до 90,4%.

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2018год в сравнении с 2017годом представлены в таблице

**(тыс. руб)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа доходов** | **Отчет 2017года** | **Структура**  **Доходов 2017года** | **Отчет 2018года** | **Структура доходов 2018г.** | **Отклонение** | **Темп роста** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **75414,0** | **8,3** | **93253,8** | **9,5** | **17839,8** | **123,6** |
| **-налоговые доходы** | **54805,1** | **6,0** | **64178,4** | **6,5** | **9373,3** | **117,1** |
| **-неналоговые**  **доходы** | **20608,9** | **2,3** | **29075,4** | **2,9** | **8466,5** | **141,1** |
| **Безвозмездные поступления** | **833790,3** | **91,7** | **887225,9** | **90,4** | **53435,6** | **106,4** |
| **Всего доходов** | **909204,4** | **100,0** | **980479,6** | **100,0** | **71275,2** | **107,8** |

В целом доходная часть районного бюджета по отношению к 2017 году увеличилась на 71275,2 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений в виде предоставленных субвенций, субсидий из бюджета Красноярского края.

Данные по исполнению бюджетных назначений по налоговым доходам в 2018году приведены в диаграмме:

Диаграмма 1

В структуре налоговых доходов основную долю занимают налог на доходы физических лиц (81,9%), налоги на совокупный доход (13,2%).

Налоговые доходы по сравнению с 2017 годом увеличились на 9373,3 тыс. рублей в основном по налогу на доходы физических лиц.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц исполнены в размере 40423,6 тыс. рублей, неисполнение составило- 1867,8 тыс. рублей.

По данным пояснительной записки невыполнение плановых назначений по налогу на прибыль организаций произошло ГППП «Балахтинское ДРСУ», ООО «Сибуголь» по причине уменьшения налогооблагаемой базы.

Бюджетные назначения по налогу на совокупный доход исполнены в размере 8511,1 тыс. рублей, неисполнение составляет 2012,7 тыс. рублей (в том числе единый налог на вмененный доход 1906,1 тыс. рублей; по единому сельскохозяйственному налогу -77,2 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения перевыполнение составило 29,4 тыс. рублей.). Неисполнение данного показателя обусловлено снижением физических показателей торговых площадей за счет за счет закрытия деятельности.

Бюджетные назначения по государственной пошлине планировались в объеме 2300,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение 2329,6 тыс. рублей или 101,3%.

По отношению к бюджетным назначениям неналоговые поступления в 2018году составили 97,8% или 29075,4 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение по неналоговым доходам в 2018 году, приведены в диаграмме:

Диаграмма 2

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 51,9%, доходы от оказания платных услуг-25,3% штрафы, санкции, возмещение ущерба 13,9%.

Отмечается снижение объема поступлений неналоговых доходов в 2017году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается практически всем неналоговым доходам, за доходы от использования имущества.

По сравнению с 2017 годом произошло превышение поступлений неналоговых доходов на 8466,5 тыс. рублей.

***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности***

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2018году составило 15088,3 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 5,3 тыс. рублей.

По данным главного администратора доходов МКУ «УИЗИЗ» дебиторская задолженность по арендному землепользованию по состоянию на 01.01.2019 года составляет 4291,9 тыс. рублей, в том числе невозможная к взысканию – 1585,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018года задолженность по арендному землепользованию составляла 2721,7 тыс. рублей, в том числе невозможная к взысканию 1541,8 тыс. рублей. Следует отметить увеличение администрируемой задолженности по арендному землепользованию по сравнению с 2017 годом на 129,3% или 1526,5 тыс. рублей, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении администратором доходов полномочий, установленных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и о необходимости принятия дополнительных мер по истребованию образовавшейся дебиторской задолженности, что является дополнительным резервом поступления неналоговых доходов в бюджет района.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства***

В 2018году по подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» поступило 7381,3 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 159,3 тыс. рублей.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

В 2018году платежей поступило 1450,1 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 30,5 тыс. рублей.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018году составило 957,4 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 32,9 тыс. рублей.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

По подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» поступило 4050,8 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 573,0 тыс. рублей.

***Прочие неналоговые доходы***

По подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» поступило 147,5 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2018году составил 887225,9 тыс. рублей, что на 0,4% меньше утвержденных бюджетных назначений.

Данные по безвозмездным поступлениям по источникам приведены в таблице:

**( тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники доходов** | **Бюджет**  **2018** | **Отчет 2018** | **Доля** | **Отклонение** | **% выполнения** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **200219,3** | **200219,3** | **22,6** | **-** | **100,0** |
| **Субсидии бюджетам муниципальных образований** | **232935,5** | **232433,7** | **26,2** | **-501,8** | **99,8** |
| **Субвенции бюджетам муниципальных образований** | **423127,5** | **420540,5** | **47,4** | **-2587,0** | **99,4** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **41881,7** | **41566,3** | **4,7** | **-315,4** | **45,3** |
| **Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных мбт, имеющих целевое назначение прошлых лет** | **102,1** | **102,1** | **0,01** | **-** | **100,0** |
| **Возврат остатков субсидий,субвенций и иных мбт, имеющих целевое назначение прошлых лет** | **-7636,1** | **-7636,1** | **-0,9** | **-** | **100,0** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **890690,0** | **887225,9** | **100,0** | **-3464,1** | **99,6** |

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основную долю (47,4%) составляют субвенции, 22,6% дотации от бюджета Красноярского края,26,2% субсидии, 4,7 % иные межбюджетные трансферты.

Неисполнение бюджетных назначений по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов Российской федерации» составило 3464,1 тыс. рублей, основные суммы отклонений сложились по следующим безвозмездным поступлениям:

- по субсидии на государственную поддержку комплексного развития учреждений культуры в размере 104,8 тыс. рублей;

- по субсидии на финансирование расходов по капитальному ремонту, реконструкции находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства в сумме 241,6 тыс. рублей;

- по субсидии на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив, в рамках подпрограммы «Поддержка местных инициатив» государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления» в размере 98,9 тыс. рублей в результате экономии по конкурсным процедурам;

- по субсидии для реализации проектов по благоустройству территорий поселений в сумме 10,2 тыс. рублей в результате экономии по конкурсным процедурам;

-по субсидии для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений в размере 6,9 тыс. рублей;

- по субсидии на осуществление расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений в сумме 39,5 тыс. рублей;

- по субвенциям на сумму 2764,7 тыс. рублей, в основном по субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в размере 2101,8 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета**

Бюджетной росписью на 2018год утверждены расходы в размере 989380,7 тыс. рублей, исполнение составило 975916,0 тыс. рублей (98,6%).

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета увеличились на 26432,2 тыс. рублей или на 2,96%. Исполнение расходов по функциональной структуре за последние три года представлены в таблице:

**( тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Отчет 2016г.** | **Доля**  **(%)** | **Отчет**  **2017г.** | **Доля**  **(%)** | **Отчет**  **2018г.** | **Доля**  **(%)** | **отклонение** | |
| **2018/2017** | |
| **В сумме** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **59612,6** | **6,67** | **57469,5** | **6,24** | **57625,9** | **5,90** | **156,4** | **0,2** |
| **Национальная оборона** | **1077,8** | **0,12** | **1068,7** | **0,11** | **1301,9** | **0,13** | **233,2** | **21,8** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3212,9** | **0,35** | **3338,0** | **0,36** | **4270,8** | **0,43** | **932,8** | **27,9** |
| **Национальная экономика** | **115603,3** | **12,9** | **70415,4** | **7,65** | **54779,6** | **5,61** | **-15635,8** | **-22,2** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **72818,6** | **8,15** | **26395,9** | **2,87** | **23994,8** | **2,45** | **-2401,1** | **-9,1** |
| **Охрана окружающей среды** | **1160,3** | **0,12** | **-** | **-** | **-** | **-** |  |  |
| **Образование** | **441313,1** | **49,4** | **476462,6** | **51,8** | **520834,4** | **53,4** | **44371,8** | **9,3** |
| **Культура и кинематография** | **31006,4** | **3,47** | **67617,0** | **7,35** | **112653,5** | **11,54** | **45036,5** | **66,6** |
| **Социальная политика** | **72204,7** | **8,08** | **84879,9** | **9,23** | **90157,1** | **9,23** | **5277,2** | **6,2** |
| **Физическая культура и спорт** | **12420,7** | **1,39** | **11724,9** | **1,28** | **14606,5** | **1,5** | **2881,6** | **24,5** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **48,8** | **0,005** | **2,3** | **0,0003** | **2,9** | **0,0003** | **0,6** | **26,1** |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **82723,1** | **9,26** | **120260,3** | **13,07** | **95688,6** | **9,81** | **-24571,7** | **-20,4** |
| ***Всего*** | **893202,3** | **100,0** | **919634,5** | **100,0** | **975916,0** | **100,0** | **+56281,5** | **+6,1** |

Анализируя таблицу можно сделать вывод, что в 2018 году наибольший удельный вес в структуре расходов составляет образование 53,4 % .

В 2018году по сравнению с 2017 годом уменьшился объем расходов по разделам:

- «национальная экономика» на сумму 15635,8 тыс. рублей(22,2%) по причине невыполнения показателей по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий».

- «жилищно-коммунальное хозяйство» на 2401,1 тыс. рублей (9,1%) по причине прекращения действия программы по переселению из ветхого и аварийного жилья в п.Приморск;

- «межбюджетные трансферты» на 24571,7 тыс. рублей (20,4%).

По сравнению с 2017 годом увеличен объем расходов по разделам:

«национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 932,8 тыс. рублей (27,9%) ;

- «образование» на 44371,8 тыс. рублей (9,3%) за счет повышения заработной платы на 4 % и увеличения размера минимальной заработной платы.;

- «культура и кинематография» на 45036,5 (66,6%) за счет переданных полномочий в области культуры поселениями района.

-«социальная политика» на 5277,2 тыс. рублей (6,2%) за счет увеличения расходов по краевым субвенциям и по доплате к пенсии за выслугу лет муниципальным служащим.

На финансирование социально-культурной сферы в 2018 году приходится 74,1%, в 2017 году-69,7%, в 2016году -62,3%.

Исполнение бюджета в разрезе функциональной структуры за отчетный период приведено в таблице

**( тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование функциональной статьи** | **План 2018** | **Факт**  **2018** | **Выполнение** | |
| **сумма** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **58062,9** | **57625,9** | **-437,0** | **99,2** |
| **Национальная оборона** | **1301,9** | **1301,9** |  | **100,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4285,2** | **4270,8** | **-14,4** | **99,7** |
| **Национальная экономика** | **54855,6** | **54779,6** | **-76,0** | **99,9** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **24365,6** | **23994,8** | **-370,8** | **98,5** |
| **Образование** | **529831,2** | **520834,4** | **-8996,8** | **98,3** |
| **Культура, кинематография** | **113437,7** | **112653,3** | **-784,2** | **99,3** |
| **Социальная политика** | **92703,9** | **90157,1** | **-2546,8** | **97,3** |
| **Физическая культура и спорт** | **14746,3** | **14606,5** | **-139,8** | **99,1** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **2,9** | **2,9** | **-** | **100,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **95787,5** | **95688,6** | **--98,9** | **99,9** |
| **ИТОГО** | **989380,7** | **975916,0** | **-13464,7** | **98,6** |

Исполнение бюджета в 2018 году происходило на достаточно высоком уровне.

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического исполнения от плановых назначений отмечаются по следующим направлениям:

- образование – 8996,8 тыс. рублей, в связи с недостаточностью средств районного бюджета и в результате экономии в результате конкурсных процедур;

- культура, кинематография -784,2 тыс. рублей по причине неисполнения поселениями условий Соглашений по переданным полномочиям;

- социальная политика-2546,8 тыс. рублей по результатам электронного аукциона по приобретению 2-х квартир детям –сиротам, в связи с отсутствием электронной подписи у продавца;

-физическая культура и спорт -267,9 тыс. рублей в связи с невыполнением доходной части районного бюджета.

Непрограммные расходы состоят из расходов на финансовое обеспечение выполнения функций главы, районного Совета депутатов, местной администрации, финансового управления, ЕДДС, на мероприятия по ГО и ЧГ, дорожный фонд, мероприятия в области национальной экономики и жилищного хозяйства, резервный фонд, расходы на национальную оборону).

Публичные нормативные обязательства (пенсия за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности, ежегодная денежная выплата Почетным гражданам) исполнены в сумме 1343,6тыс. рублей или на 100,0% от уточненной бюджетной росписи.

В ходе анализа исполнения расходных обязательств Балахтинского района, приняты расходы сверх полномочий, предусмотренных федеральным законодательством («инициативные расходы») в сумме 7629,6 тыс. рублей, что ниже на 24578,8 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом.

**Исполнение районного бюджета по ведомственной**

**структуре расходов**

Аналитическая информация по исполнению районного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в таблице

***Тыс. рублей***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **отклонение (гр.2-гр.1)** | **% исполнения** |
| **тыс. руб.** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Балахтинский районный Совет депутатов** | **3666,4** | **3652,3** | **-14,1** | **99,6** |
| **МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»** | **26007,8** | **25623,4** | **-384,4** | **98,5** |
| **Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района** | **101747,5** | **101467,6** | **-279,9** | **99,7** |
| **Управление образования администрации Балахтинского района** | **528446,3** | **519071,7** | **-9374,6** | **98,2** |
| **Финансовое управление администрации Балахтинского района** | **123977,3** | **123815,5** | **-161,8** | **99,9** |
| **Администрация Балахтинского района** | **87836,6** | **87310,1** | **-526,5** | **99,4** |
| **МКСУ «Межведомственная бухгалтерия»** | **10750,0** | **10749,9** | **-0,1** | **100,0** |
| **МКУ «Балахтинский технологический центр»** | **29698,6** | **29184,1** | **-514,5** | **98,3** |
| **Отдел социальной защиты населения** | **50881,0** | **50849,3** | **-31,7** | **99,9** |
| **МКУ «Управление имуществом ,землепользования и землеустройства»** | **26369,2** | **24192,1** | **-2177,1** | **91,7** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **989380,7** | **975916,0** | **-13464,7** | **98,6** |

Наибольший объем неисполненных обязательств, сложился по управлению образования, администрации Балахтинского района.

Относительно доли расходов в объеме исполненных расходах районного бюджета по ведомственной структуре следует отметить, что доли расходов ГРБС распределились следующим образом:

- Управление образования 53,2 %;

- Финансовое управление – 12,7 %;

- Администрация муниципального района – 8,9 %;

Суммарный удельный вес остальных главных распорядителей средств районного бюджета составляет 25,2 %.

**Исполнение муниципальных программ**

В районном бюджете на 2018 год предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных программ на общую сумму.

Исполнение муниципальных программ с указанием ответственных лиц представлено в таблице

*(тыс.рублей)*

| ***Наименование муниципальной программы*** | **Наименование ГРБС** | **Бюджет 2018г** | **Отчет 2018г.** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **«Развитие образования Балахтинского района»** | **Управление образования** | **528355.0** | **518979.5** | **98.2** |
| **Администрация Балахтинского района** | **152.0** | **152.0** | **100,0** |
| **МКСУ «Межведомственная бухгалтерия** | **10750.0** | **10749.9** | **100.0** |
| **МКУ УИЗИЗ** | **20399.6** | **18297.8** | **89.7** |
| **ИТОГО** | **559656.6** | **548180.1** | **97.9** |
| **«Система социальной защиты населения Балахтинского района»** | **ОСЗН** | **49831.2** | **49799.5** | **99,9** |
| **ИТОГО** | **49831.2** | **49799.5** | **99,9** |
| **«Развитие культуры»** | **Отдел культуры и молодежной политики** | **93892.2** | **93647.8** | **99,7** |
| **МКУ «Техноцентр»** | **29698.6** | **29184.1** | **98.3** |
| **Администрация района** | **1098.9** | **1073.6** | **97.7** |
| **ИТОГО** | **124689.7** | **123905.5** | **99.4** |
| **«Развитие физической культуры, спорта и туризма в Балахтинском районе»** | **Администрация района** | **14930.8** | **14791.0** | **99.1** |
| **ИТОГО** | **14930.8** | **14791.0** | **99.1** |
| **«Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке»** | **Отдел культуры и молодежной политики** | **7600.4** | **7564.9** | **99.5** |
| **МКУ УИЗИЗ** | **1765.4** | **1765.4** | **100,0** |
| **ИТОГО** | **9365.8** | **9330.3** | **85,8** |
| **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе»** | **Администрация района** | **3512.7** | **3512.7** | **100.0** |
| **МКУ УИЗИЗ** | **2028.4** | **2028.4** | **90,0** |
| **ИТОГО** | **5541.1** | **5541.1** | **100.0** |
| **«Управление муниципальной собственностью Балахтинского района»** | **МКУ УИЗИЗ** | **1828.0** | **1753.2** | **95,9** |
| **ИТОГО** | **1828.0** | **1753.2** | **95,9** |
| **«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»** | **МКУ «Служба заказчика»** | **19745.9** | **19392.8** | **98.2** |
| **ИТОГО** | **19745.9** | **19392.8** | **98.2** |
| **«Поддержка транспортной отрасли Балахтинского района»** | **Администрация района** | **27285.4** | **27284.2** | **99,9** |
| **ИТОГО** | **27285.4** | **27284.2** | **99,9** |
| **«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе»** | **Администрация района** | **1665.1** | **1665.1** | **100,0** |
| **ИТОГО** | **1665.1** | **1665.1** | **100,0** |
| **«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района»** | **Администрация района** | **1465.0** | **1465.0** | **100.0** |
| **МКУ «Служба заказчика»** | **4365.3** | **4334.0** | **99.3** |
| **ИТОГО** | **5830.3** | **5799.0** | **99.5** |
| **«Управление муниципальными финансами»** | **Финансовое управление** | **88216.2** | **88176.4** | **99,9** |
| **ИТОГО** | **88216.2** | **88176.4** | **99,9** |
| **«Профилактика правонарушений . терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района»** | **Администрация района** | **10,0** | **10,0** | **100,0** |
| **ИТОГО** | **10,0** | **10,0** | **100,0** |
| **«Мы вместе»** | **Отдел культуры и молодежной политики** | **244,9** | **244,9** | **100,0** |
| **ИТОГО** | **244.9** | **244.9** | **100,0** |
| **«Вместе»** | **Администрация района** | **564,0** | **564,0** | **100,0** |
|  | **ИТОГО** | **564,0** | **564,0** | **100,0** |
| **Всего** |  | **909405,0** | **896437,1** | **98,6** |
| ***Доля программных расходов*** |  | **91,9** | **91,9** |  |

Анализируя, данные таблицы отмечается высокий процент выполнения по всем муниципальным программам (от 98,2% до 100,0%).

**Использование средств резервного фонда**

Статьёй 14 Решения о бюджете на 2018 и плановый период 2019-2020годы размер резервного фонда утверждены в сумме 500,0 тыс. руб. равномерно по годам, что составляет 0,05 % от общего объема утвержденных расходов районного бюджета на 2018 год и соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ. В результате корректировок бюджета резервный фонд уменьшен до 6,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года из резервного фонда расходы не осуществлялись в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

**Дефицит (профицит) бюджета, бюджетные кредиты,**

**муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств**

С учетом изменений, внесенных в течение отчетного финансового года в Решение о бюджете, профицит районного бюджета составил 901,8 тыс. руб., в первоначальной редакции районный бюджет был принят с дефицитом бюджета 1451,5 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета, районный бюджет в 2018 году исполнен с профицитом бюджета в сумме 4563,5 тыс. руб. (в 2017году с дефицитом бюджета -10430,1 тыс. руб., в 2016 году исполнение бюджета сложилось с дефицитом – 13978 тыс. руб., в 2015 году с дефицитом – 254,9 тыс. руб.).

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2019 года составил 7365,3 тыс. руб., в том числе целевые (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) – 1320,7 тыс. рублей, свободные остатки средств – 6044,6 тыс. рублей.

Причинами образования остатков средств является:

- неполное освоение отдельными главными распорядителями средств, полученных из краевого бюджета в виде субвенций и субсидий, и иных межбюджетных трансфертов;

- экономия по результатам конкурсных процедур.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.01.2019 года составил 26554,0 тыс. руб. В целом за 2018 год абсолютное значение муниципального долга района уменьшилось на 15,8% к уровню 2017года.

Соотношение объема муниципального долга района к объему собственных доходов (доходы за минусом безвозмездных поступлений из других бюджетов) увеличилось с 41,8% в 2017году до 28,5% в 2018году.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в отчетном периоде составили 2,9 тыс. руб. и не превысили утвержденный Решением о бюджете предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в расходах районного бюджета соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год.

Проверены:

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета решению Балахтинского районного Совета депутатов от 26.12.2017 № 18-208р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

-полнота представленной главными администраторами средств бюджета бюджетной отчетности за 2018 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция);

- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности (выборочно).

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформлены отдельными аналитическими записками и направлены всем главным администраторам средств районного бюджета.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств отмечено следующее.

Состав отчетности 10 ГАБС соответствует составу отчетов, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартально и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г.№ 191н (далее –Инструкция № 191н).

Без нарушений и недостатков представлена бюджетная отчетность 3 главных администраторов бюджетных средств (Балахтинский районный Совет депутатов, Финансовое Управление администрации Балахтинского района, МКУ «УИЗИЗ»).

Отдельные нарушения, не оказывающие влияние достоверность представленной бюджетной отчетности установлены у 7 ГАБС.

**Выводы**

1.Годовой отчет об исполнении районного бюджета Балахтинского муниципального района за 2018 год представлен Администрацией Балахтинского района в районный Совет депутатов с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и пунктом 3 статьи 50 Положения о бюджетном процессе в Балахтинском районе.

2.Показатели доходов, расходов районного бюджета соответствуют показателям представленного отчета: доходы бюджета составили-980479,6 тыс. рублей (99,0%), расходы – 975916,0 тыс. рублей, что на 1,8 % меньше показателей, утвержденных решением о бюджете, профицит бюджета составил 4563,6 тыс. рублей.

Поступление доходов по налоговым и неналоговым доходам ниже запланированного на 6097,6 тыс. рублей, свидетельствует о недостатках в качестве планирования доходов.

Относительно доли расходов в объеме исполненных расходах районного бюджета по ведомственной структуре следует отметить, что доли расходов ГАБС распределились следующим образом:

- Управление образования 53,2 %;

- Финансовое управление – 12,7 %;

- Администрация муниципального района – 8,9 %;

Суммарный удельный вес остальных главных распорядителей средств районного бюджета составляет 25,2 %.

В ходе анализа исполнения расходных обязательств Балахтинского района, приняты расходы сверх полномочий, предусмотренных федеральным законодательством («инициативные расходы») в сумме 7629,6 тыс. рублей, что ниже на 24578,8 тыс. рублей по сравнению с 2017годом.

3. По состоянию на 01.01.2018 муниципальный долг составил 26554,0 тыс. рублей, что ниже прошлогоднего показателя на 4981,0 тыс. рублей.

4. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 году составили 2,9 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

5.Остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2019 года составили – 7365,3 тыс. рублей, в том числе целевые (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) – 1320,7 тыс. рублей, свободные остатки средств – 6044,6 тыс. рублей.

6**.** В ходе проведенного анализа исполнения муниципальных программ установлено:

общий объем расходов бюджета на исполнение муниципальных программ согласно Отчету составил 896437,1 тыс. рублей (91,9% от общей суммы расходов бюджета). Бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию мероприятий, утвержденных в рамках программ исполнены на 98,6% по отношению к уточненному плану.

**Предложения:**

**Балахтинскому районному Совету депутатов**:

Рассмотреть заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнения бюджета за 2018год и рекомендовать к утверждению.

Контролер-ревизор

Балахтинского районного

Совета депутатов Г.К.Хиревич