**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

с.Каратузское 20.04.2018г.

**Заключение**

**на годовой отчёт об исполнении районного бюджета**

**муниципального образования Каратузский район**

В соответствии бюджетных полномочий и основ, предоставленных ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 30 Устава Каратузского района, п.14 Положения «О бюджетном процессе в Каратузском районе», контрольно-счетным органом Каратузского района, проведена проверка отчёта «Об исполнении районного бюджета за 2017 год».

Администрация Каратузского района представила в контрольно-счетный орган Каратузского района отчёт об исполнении районного бюджета за 2017 год (далее-годовой отчет) в срок, в соответствии с Уставом Каратузского района и пунктом 28 Положения «О бюджетном процессе в Каратузском районе», утвержденном решением Каратузского районного Совета депутатов от 24.09.2013 № 29-230 (далее-Бюджетный процесс), а именно 27.03.2018 года.

**Анализ исполнения показателей прогноза социально-экономического развития района (макроэкономические показатели)**

Как и в предыдущие годы, формирование и исполнение районного бюджета в 2017 году происходило в отсутствие основополагающего документа стратегического планирования – утвержденной Стратегии социально- экономического развития района. В 2017 году документами, определяющими основные ориентиры социально- экономического развития в соответствующих сферах, являлись муниципальные программы. Показатели достижения стратегических целей установлены в Прогнозе социально-экономического развития на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, представленном одновременно с проектом решения «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018- 2019 годов» (далее – Прогноз СЭР). При этом, большинство показателей Прогноза СЭР (макроэкономические показатели) не нашли своего отражения в целевых показателях и показателях результативности действующих муниципальных программ.

Отдельные экономические показатели Прогноза СЭР к 2015 и к 2016 годам представлены в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Отчет 2015** | **Отчет 2016** | **Оценка 2017** | **%, к 2015 году** | **%, к 2016 году** |
| Общая площадь территории, га | 1023617 | 1023617 | 1023617 | 100,0 | 100,0 |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, используемых землепользователями, занимающимися сельхозпроизводством, га | 81441 | 79671 | 79204 | 97,3 | 99,4 |
| в том числе площадь сельскохозяйственных угодий, используемых под пашню, га | 30197 | 28427 | 27959 | 92,6 | 98,4 |
| в том числе посевная площадь, га | 20985 | 23860 | 22917 | 109,2 | 96,0 |
| Количество сельхозтоваропроизводителей всех форм собственности, состоящих на самостоятельном балансе, ед. | 20 | 23 | 25 | 125,0 | 108,7 |
| Численность постоянного населения района на начало года, чел. | 15219 | 15172 | 14950 | 98,2 | 98,5 |
| Естественная убыль населения, чел. | -66 | -38 | -37 | 56,1 | 97,4 |
| Миграционный прирост (снижение) | 23 | -9 | -180 | 782,6 | 2000,0 |
| Количество предприятий, ед. | 162 | 162 | 150 | 92,6 | 92,6 |
| Количество общеобразовательных учреждений, ед. | 15 | 15 | 15 | 100,0 | 100,0 |
| Количество дошкольных образовательных учреждений, ед. | 11 | 11 | 11 | 100,0 | 100,0 |
| Количество фельдшерско-акушерских пунктов, ед. | 14 | 14 | 14 | 100,0 | 100,0 |
| Количество учреждений культурно-досугового типа, ед. | 25 | 25 | 25 | 100,0 | 100,0 |
| Численность трудовых ресурсов, чел. | 7837 | 7837 | 7690 | 98,1 | 98,1 |
| Среднесписочная численность работников организаций, чел | 3329 | 3329 | 3215 | 96,6 | 96,6 |
| Среднемесячная заработная плата работников, руб. | 20857 | 22043,8 | 23252,4 | 111,5 | 105,5 |
| Число домохозяйств, единиц - ЛПХ | 6905 | 7151 | 7257 | 105,1 | 101,5 |
| Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), % | 3,5 | 3,7 | 3,2 | 91,4 | 86,5 |
| Численность безработных граждан, зарегистрированных в государственном учреждении службы занятости населения, чел. | 260 | 260 | 220 | 84,6 | 84,6 |
| Количество индивидуальных предпринимателей, чел. | 285 | 295 | 278 | 97,5 | 94,2 |
| Количество юридических лиц МБ, чел | 53 | 42 | 33 | 62,3 | 78,6 |
| Среднесписочная численность работников у ИП, чел. | 429 | 472 | 477 | 111,2 | 101,1 |
| Среднемесячная заработная плата работников у индивидуальных предпринимателей, руб. | 8850 | 9926 | 10323 | 116,6 | 104,0 |
| Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий (юридических лиц), руб. | 11918 | 12037 | 12338 | 103,5 | 102,5 |

Население района на 01.01.2018 года составляет 14950 человек, это на 222 человек меньше, чем за 2016 год и на 269 человек меньше чем в 2015 году.

Демографическая ситуация, по-прежнему, характеризуется сокращением численности населения, смертность превышает рождаемость, из района больше убывает граждан, чем прибывает.

Миграционная убыль населения за 2017 год составила 180 человек. В 2015 прирост населения составил 23 человека, в 2016 году снижение на 9 человек.

По состоянию на 01.01.2018 года уровень безработицы составил 3,2% и уменьшился на 0,5% по отношению к соответствующему периоду прошлого года и к 2015 году на 0,3%.

Количество безработных граждан, зарегистрированных в Центр Занятости Населения к уровню 2016 года и 2015 года уменьшилось на 40 человек.

По оценки 2017 года снизилась площадь сельскохозяйственных угодий, используемых землепользователями, занимающимися сельхозпроизводством к 2015 году на 2237 га или 2,7%, к 2016 году на 467 га или 0,6%, в том числе посевная площадь к 2015 году увеличилась на 9,2% , к 2016 году снизилась на 4%.

Количество индивидуальных предпринимателей к 2015 году снизилось на 7 единиц или 2,5%, к 2016 году на 17 единиц или 5,8%.

Количество юридических лиц малого среднего предпринимательства к 2015 году снизилось на 20 единиц или 37,7% и к 2016 году на 9 единиц или 21,4%.

Среднемесячная заработная плата у индивидуальных предпринимателей к 2015 году увеличилась на 1473,0 рублей или на 16,6% и к 2016 году на 397,0 рублей или 4,0%.

Объем инвестиций с учетом субъектов малого предпринимательства по району составляет около 130 миллионов рублей (на 52% ниже уровня 2016 года). По оценке 2017 года объем инвестиций организаций муниципальной формы собственности составит 14372,6 тыс. рублей.

**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и сводной бюджетной отчетности.**

В соответствии со статьёй 264.4 БК РФ и пункта 2.1 плана работы контрольно-счетного органа Каратузского района на 2018 год, проведены внешние проверки годовой бюджетной отчётности за 2017 год главных распорядителей бюджетных средств (далее — ГРБС).

Подготовлено 7 заключений на проведение внешней проверки бюджетной и бухгалтерской отчетности.

Годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность ГРБС за 2017 год поступила в контрольно-счетный орган Каратузского района в срок, установленный п. 30.2 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе.

По результатам проверки замечаний и нарушений по составу и заполнению форм бюджетной отчетности, не установлено.

При проверке отдельных идентичных показателей форм бюджетной отчетности, показателей форм бюджетной отчетности и показателей главной книги расхождений не установлено.

При выборочной проверке соотношение идентичных показателей отдельных форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено.

Сводная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2018 составлена финансовым органом в порядке, установленном статьей 264.1 Бюджетного Кодекса РФ и Инструкции № 191н.

При проверке увязки отчётных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503320), отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) соблюдены.

В сведениях об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503364)отражены обобщённые показатели о результатах исполнения консолидированного бюджета, которые соответствуют отчёту об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317).

В сведениях о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368) к проверке представлена форма по бюджетной деятельности. Форма составлена раздельно по видам нефинансовых активов: основные средства, нематериальные активы, непроизводственные активы и материальные запасы. По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы соответствуют остаткам «Баланса исполнения бюджета» (ф.0503320).

Показатели ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» подтверждены Балансом ф. 0503320.

Дебиторская задолженность на конец года составила 5 185,3 тыс. рублей, в сравнении с прошлым периодом дебиторская задолженность увеличилась на 42% (на конец прошлого периода дебиторская задолженность составляла-3662,5 тыс. рублей), в том числе по счетам бюджетного учета:

205 00 «Расчёты по доходам» - 4404,4 тыс. рублей (конец прошлого периода- 3039,4 тыс. рублей);

206 00 «Расчёты по выданным авансам» - 542,3 тыс. рублей (конец прошлого периода- 534,3 тыс. рублей);

208 00 «Расчёты с подотчётными лицами» - 7,9 тыс. рублей (конец прошлого периода- 3,4 тыс. рублей);

209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 65,2 тыс. рублей (конец прошлого периода- 65,2 тыс. рублей);

303 00 «Расчёты по платежам в бюджеты» 165,5 тыс. рублей (конец прошлого периода- 20,2 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 14515,0 тыс. рублей, в сравнении с прошлым периодом кредиторская задолженность снизилась на 17,1% (на конец прошлого периода кредиторская задолженность составляла-17493,9 тыс. рублей), в том числе по счетам бюджетного учёта:

302 00 «Расчёты по принятым обязательствам» - 8570,3 тыс. рублей (конец прошлого периода- 12388,8 тыс. рублей);

303 00 «Расчёты по платежам в бюджеты» 1,1 тыс. рублей (конец прошлого периода- 22,9 тыс. рублей);

304 00 «Прочие расчёты с кредиторами» - 0,0 тыс. рублей (конец прошлого периода- 5,0 тыс. рублей);

205 00 «Расчёты по доходам» - 5930,4 тыс. рублей (конец прошлого периода- 5077,2 тыс. рублей);

208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» -13,3 тыс. рублей (конец прошлого периода- 0,01 тыс. рублей).

Как следует из пояснительной записки к годовому отчету, дебиторская задолженность сложилась по остаткам по счетам, по которым исполнение предусмотрено в 2018 году.

Согласно ф. 0503775 и ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» Неисполнение принятых бюджетных обязательств, сложилось за счет финансирования средств на лицевые счета учреждений 29.12.2017 года и не своевременное заключение дополнительных соглашений к муниципальным контрактам.

**Основные параметры районного бюджета. Муниципальный долг.**

Районный бюджет на 2017 год утверждён решением Каратузского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 11-79 и опубликован в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»». В течение 2017 года в первоначальное решение о районном бюджете пять раз вносились изменения. В соответствии стребованиями статьи 36 Бюджетного Кодекса РФ все решения опубликованы в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»».

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете | | | | | | | Увеличение по сравнению с первоначальным вариантом | |
| 20.12.2016 № 11-79 | 14.02.2017 № 12-95 | 23.05.2017 № 14-107 | 07.09.2017 № В-122 | 19.10.2017 № В-130 | 28.11.2017 № 17-135 | Утверждено сводной бюджетной росписью | Сумма, | % увеличения |
| Доходы | 663907,94 | 670661,44 | 704698,75 | 732555,29 | 743195,47 | 753644,09 | 750065,58 | 86157,64 | 113,0 |
| Расходы | 663951,32 | 672348,52 | 710688,49 | 739090,34 | 749730,43 | 760179,05 | 749245,91 | 85294,59 | 112,8 |
| Дефицит (-), Профицит (+) | -43,38 | -1687,08 | -5989,74 | -6535,05 | -6534,96 | -6534,96 | 819,67 |  |  |

Как следует из таблицы 2, в результате всех изменений, внесённых  
в решение о районном бюджете на 2017, плановые назначения по доходам увеличены к первоначально утвержденным показателям на 13% или 86 157,64 тыс. рублей, по расходам бюджета возросли на 12,8% или 85 294,59 тыс. рублей.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено 2016 (0503317) | Утверждены бюджетные назначения | | Исполнено 2017 (0503317) | % Исполнения к отчетным данным ф. 0503317 | Отклонение, +,- | к 2016 % |
| от 20.12.2016 № 11-79 | Согласно отчётных данных (0503317) |
| Доходы, всего | 699983,22 | 663907,94 | 756625,23 | 750065,58 | 99,1 | -6559,65 | 107,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 36021,18 | 35909,8 | 37839,8 | 37943,08 | 100,3 | 103,28 | 105,3 |
| Безвозмездные поступления | 663962,04 | 627998,14 | 718785,43 | 712122,5 | 99,1 | -6662,93 | 107,3 |
| Расходы | 695495,26 | 663951,32 | 763160,19 | 749245,91 | 98,2 | -13914,28 | 107,7 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 4 487,96 | -43,38 | -6 534,96 | 819,67 |  |  |  |
| % покрытия расходов за счет налоговых и неналоговых доходов | 19,3 | 18,5 | 20,2 | 19,7 |  |  |  |

Анализ исполнения основных параметров районного бюджета  
по отношению к уточненному плановому значению показывает (таблица 3):

-доходы в 2017 году исполнены в сумме 750 065,58 тыс. рублей или 99,1% , что на 6 559,65 тыс. рублей меньше установленного показателя (2016 год- 699 983,22 тыс. рублей или 99,1%);

-объём расходов составил 749 245,91 тыс. рублей или 98,2%, что на 13 914,28 тыс. рублей меньше утверждённых назначений (2016 год-695 495,26 тыс. рублей или 98,1%);

-бюджет исполнен с профицитом в размере 819,67 тыс. рублей, при утверждённом дефиците с учётом внесённых изменений 6534,96 тыс. рублей, что не противоречит ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Данные таблицы характеризуют увеличение роста бюджета в динамике: доходы за 2017 год увеличились по сравнению с 2016 годом на 7,2 %, расходная часть бюджета увеличилась к 2016 на 7,7 % (в 2016 году к 2015 году увеличение доходов на 7,4% и расходов на 5,9%) .

Собственные доходы бюджета за 2017 год исполнены в сумме 37 943,08 тыс. рублей или 103,3% к уточненным плановым назначениям (2016 год- 36021,18 тыс. рублей или 103,9%).

В 2017 году, поступление собственных доходов по сравнению с 2016 годом увеличились на 1 921,9 тыс. рублей или на 5,3%. Доля покрытия расходов за счёт налоговых и неналоговых доходов остается практически на уровне прошлого периода и составила 19,7% (2016 год- 19,3%).

В ходе исполнения районного бюджета за 2017 год администрацией Каратузского района в рамках реализации бюджетной политики и налоговой политики, реализованы мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики на 01.01.2018 год, в результате дополнительно поступило 79,0 тысяч рублей налога на доходы физических лиц; в консолидированный бюджет края, сумма сниженной задолженности по налоговым платежам составила в общей сумме 2728,2 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет 1348,3 тыс. рублей; погашена недоимка по имущественным налогам в сумме 772,3 тыс. рублей, в том числе: по земельному налогу физических и юридических лиц в общей сумме 433,3 тыс. рублей, по транспортному налогу -188,2 тыс. рублей, налогу на имущество физических лиц – 150,8 тыс. рублей.

Также в рамках реализации мероприятий по оптимизации расходов, за счет установки в конце 2016 года 5 модульных котельных по учреждениям образования, экономия по расходам за оплату электроэнергии за 2017 год составила 9087,8 тыс.руб.

Пунктом 1 статьи 20 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 установлен в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей.

По данным годового отчета объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 составлял 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей.

В течение 2017 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2017 году не производилось.

Решением о бюджете предельный объем муниципального долга установлен 17954,90 тыс. рублей, в соответствии с долговой книгой на 01.01.2018г. предельный объем муниципального долга установлен 18919,90 тыс. рублей, что не соответствует статье 107 Бюджетного Кодекса РФ. Фактически на обслуживание муниципального долга в 2017 году направлено 0,00 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

Анализ доходной части районного бюджета в разрезе источников поступления показывает, что доходы на 94,9% (2016 – 94,9% ) формируются за счёт безвозмездных поступлений.

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2016 год | Утверждены бюджетные назначения | | Исполнено за 2017 год | Уд. вес, % | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | | Исполнение к 2016 году |
| от 20.12.2016 № 11-79 | Согласно отчётных данных (0503317) | сума | % |
| Собственные доходы | 36021,18 | 35909,80 | 37839,80 | 37943,08 | 5,1 | 103,28 | 100,3 | 105,3 |
| Налоговые доходы | 29104,85 | 30153,10 | 30456,20 | 30332,47 | 79,9 | -123,73 | 99,6 | 104,2 |
| Налог на прибыль | 623,33 | 625,00 | 380,00 | 398,28 | 1,0 | 18,28 | 104,8 | 63,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 20869,14 | 22082,00 | 22836,00 | 22643,26 | 59,7 | -192,74 | 99,2 | 108,5 |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 233,90 | 187,30 | 187,30 | 167,55 | 0,4 | -19,75 | 89,5 | 71,6 |
| Налог на совокупный доход | 6006,74 | 6067,80 | 5783,82 | 5730,26 | 15,1 | -53,56 | 99,1 | 95,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и иным обязательным платежам | 1,28 | 0,00 | 0,38 | 0,44 | 0,0 | 0,06 | 115,8 | 34,4 |
| Государственная пошлина | 1370,46 | 1191,00 | 1268,70 | 1392,68 | 3,7 | 123,98 | 109,8 | 101,6 |
| Неналоговые доходы | 6916,33 | 5756,70 | 7383,60 | 7610,61 | 20,1 | 227,01 | 103,1 | 110,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2172,55 | 2700,00 | 2700,00 | 2725,12 | 7,2 | 25,12 | 100,9 | 125,4 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1573,51 | 1200,00 | 1200,00 | 1315,78 | 3,5 | 115,78 | 109,6 | 83,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 641,48 | 196,70 | 119,70 | 125,53 | 0,3 | 5,83 | 104,9 | 19,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 190,15 | 160,00 | 160,00 | 172,36 | 0,5 | 12,36 | 107,7 | 90,6 |
| Доходы от от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу |  |  | 2,19 | 45,41 | 0,1 | 43,22 | св. 100% | св. 100% |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 680,23 | 400,00 | 2097,81 | 2146,76 | 5,7 | 48,95 | 102,3 | 315,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1649,67 | 1100,00 | 1100,00 | 1071,86 | 2,8 | -28,14 | 97,4 | 65,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 8,74 |  | 3,90 | 7,79 | 0,0 | 3,89 | 199,7 | 89,1 |
| Безвозмездные поступления | 663962,04 | 627998,14 | 718785,43 | 712122,50 | 94,9 | -6662,93 | 99,1 | 107,3 |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 207540,60 | 212757,90 | 214557,90 | 214557,90 | 30,1 | 0,00 | 100,0 | 103,4 |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 114151,93 | 52251,60 | 120701,71 | 117944,25 | 16,6 | -2757,46 | 97,7 | 103,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 334057,54 | 357379,40 | 370528,73 | 366623,26 | 51,5 | -3905,47 | 98,9 | 109,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9787,98 | 5609,24 | 13935,11 | 13935,11 | 2,0 | 0,00 | 100,0 | 142,4 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 86,06 |  | 22,45 | 22,45 | 0,0 | 0,00 | 100,0 | 26,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | -1662,07 |  | -960,47 | -960,47 | -0,1 | 0,00 | 100,0 | 57,8 |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 699983,22 | 663907,94 | 756625,23 | 750065,58 | 100,0 | -6559,65 | 99,1 | 107,2 |

Из представленной выше таблицы 4 следует, что в течение года плановые назначения налоговых и неналоговых доходов увеличены к первоначальному решению о районном бюджете на 5,4% или 1 930,0 тыс. рублей. Общая сумма исполнения собственных доходов от уточнённых бюджетных назначений увеличилась на 5,3% или 1921,9 тыс. рублей.

Как и прежде наибольшую долю в структуре собственных доходов 59,7% занимает налог на доходы физических лиц – 22643,26 тыс. рублей или 99,2% к уточненному плану, к 2016 году на 108,5% (2016 год-20869,14 тыс. рублей или 102,9%). Уточненные бюджетные назначения к первоначально утверждённым назначениям увеличились на 754,0 тыс. рублей или на 3,4%. Увеличение поступления доходов обусловлено повышением размера оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы.

Бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций (1,0% в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 398,28 тыс. рублей, что составляет 104,8% к уточненному плану. К исполнению за 2016 год поступления снизились на 36,1% (2016 год-623,33 тыс. рублей или 107,5%). Уточненные бюджетные назначения к первоначально утверждённым назначениям снизились на 245,0 тыс. рублей или на 39,2%. Снижение поступлений связано с тем, что у промышленного предприятия, являющимся самым крупным налогоплательщиком – Каратузское ДРСУ, увеличились расходы, связанные с производством и реализацией продукции.

Бюджетные назначения от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (0,4% в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 167,55 тыс. рублей, что составляет 89,5% к уточненному плану. К исполнению за 2016 год поступления снизились на 28,4% (2016 год- 233,90 тыс. рублей или 105,0%). Уменьшение поступлений в аналогии с прошлым периодом связано с внесением изменений в федеральный бюджет, и вследствие чего, снижен норматив распределения поступлений и доля Красноярского края в бюджете субъектов РФ.

Бюджетные назначения по налогу на совокупный доход (15,1% в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 5730,26 тыс. рублей или 99,1% к уточненному плану, и со снижением к исполнению за 2016 год на 4,6% (2016 год-6006,74 тыс. рублей или 101,2%). Уточненные бюджетные назначения к первоначально утверждённым назначениям снизились на 283,98 тыс. рублей или на 4,7%.

Основное уменьшение произошло по единому налогу на вмененный доход на сумму 388 тыс. рублей, за счет увеличения торговых площадей предпринимателями, вследствие перехода на другие системы налогообложения, так же в конце 2016г. прекратили свою хозяйственную деятельность два объекта общественного питания «Белая Елань» и «Визит».

Поступления от государственной пошлины составили в сумме 1392,68 тыс. рублей или 109,8%, с увеличением к исполнению 2016 года на 1,6% (2016 год-1370,46 тыс. рублей или 107,9%). Уточненные бюджетные назначения к первоначально утверждённым назначениям увеличились 77,7 тыс. рублей или на 6,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (10,6% в структуре собственных доходов) исполнены в сумме 4040,90 тыс. рублей, что составляет 103,6% от уточненного плана на 2017 год.

Объем поступивших в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, к объему 2016 года увеличился на 7,8% (2016 год- 3746,0 тыс. рублей или 110,1%).

В том числе, доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 2725,12 тыс. рублей, что составляет 100,9% от уточненного плана на 2017 год (2016 год -2172,55 тыс. рублей или 106,0%).

На 01.01.2018 года задолженность за земельные участки, находящиеся в аренде землепользователей на территории Каратузского района составило 622,40 тыс. рублей, в том числе, задолженность по аренде 537,20 тыс. рублей и пени 85,2 тыс. рублей.

В 2017 году по взысканию задолженности по арендной плате за землю на территории Каратузского района администраций района предъявлено 152 претензий на сумму 946,00 тыс. рублей, из которых 84 претензий удовлетворено на сумму 694,00 тыс. рублей.

Поступление платежей за использование природными ресурсами (0,3% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2017 год составило 104,9% или 125,53 тыс. рублей, к исполнению 2016 года снизились на 80,4% (2016 год- 641,48 тыс. рублей или 101,9%). Уточненные бюджетные назначения к первоначально утверждённым назначениям снизились 77,0 тыс. рублей или на 39,2%. Уменьшение поступлений в аналогии с прошлым периодом обусловлено изменением краевого законодательства и исключением взимания платы за выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух от передвижных источников с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а так же в 2016 году закончен срок оплаты реструктуризированной задолженности в бюджет района.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (0,5% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2017 год составили 107,7% или 172,36 тыс. рублей, к исполнению 2016 года снизились на 9,4% (2016 год- 190,15 тыс. рублей или 126,8%).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (5,7% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2017 год составили 102,3% или 2146,76 тыс. рублей (2016 год- 680,23 тыс. рублей или 123,7%) Уточненные бюджетные назначения к первоначально утверждённым назначениям увеличились на 1697,81 тыс. рублей или на 525%.

Увеличение поступлений в сравнении с прошлым периодом связано с тем, что в 2017 году возросло количество обращений граждан с заявками на приобретение в собственность земельных участков, под производственную деятельность. Кроме этого в апреле 2017 г. поступили денежные средства от продажи земельных участков сельскими советами, аукционы, по которым были проведены в 2016 году.

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили в сумме 1071,86 тыс. рублей, со снижением к уточненному плану на 2,6%, к исполнению 2016 года на 35,0% (2016 год-1649,67 тыс. рублей или 102,1%).

Поступления по прочим неналоговым доходам в 2017 году составило в сумме 7,79 тыс. рублей (2016 год – 8,74тыс. рублей).

Плановые безвозмездные поступления увеличены от первоначальных назначений на 90787,29 тыс. рублей или 14,5%. Исполнение от уточнённых назначений составило 99,1 % или 712122,50 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2017 году увеличен к объему поступлений 2016 года на 7,3% (2016 год-663962,04 тыс. рублей или 98,8%) .

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

Исполнение расходной части бюджета организовано на основе утвержденной сводной бюджетной росписи.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 749245,91 тыс. рублей, что составляет 98,2% от уточненных бюджетных назначений на 2017 год. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составляет 13914,28 тыс. рублей (в 2016 году- 13176,01 тыс. рублей или 1,9%).

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Исполнено в 2016 году | Уточ.бюдж. назначения на 2017 год | Исполнено в 2017 году | Не исполнено бюд. назн. | % исполнения | % исполнения к 2016 году |
| Администрация Каратузского района | 120 613,89 | 162 261,74 | 154 710,52 | -7 551,22 | 95,3 | 128,3 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 387 991,50 | 411 733,42 | 406 217,57 | -5 515,85 | 98,7 | 104,7 |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 112 329,20 | 114 468,16 | 114 028,95 | -439,21 | 99,6 | 101,5 |
| Управление социальной защиты администрации Каратузского района | 74 358,57 | 74 264,27 | 73 856,27 | -408,00 | 99,5 | 99,3 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 202,10 | 432,60 | 432,60 | 0,00 | 100,0 | 214,1 |
| ИТОГО | 695 495,26 | 763 160,19 | 749 245,91 | -13 914,28 | 98,2 | 107,7 |

Рассматривая анализ исполнения районного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представленных в таблице 5, можно отметить, что наибольший удельный вес по направлению денежных потоков бюджетных средств приходится как и прежде на управление образования администрации района (54,2% или 406217,57 тыс. рублей), администрацию района (20,6% или 154710,52 тыс. рублей), финансовое управление администрации района (15,2% или 114028,95 тыс. рублей) и социальную защиту населения администрации района (9,9% или 73856,27 тыс. рублей).

Наименьший удельный вес в общей структуре занимает отдел земельных и имущественных отношений 0,06 % или 432,60 тыс. рублей.

Исполнение расходов в 2017 году в разрезе ГРБС варьирует от 95,3% до 100%. Практически по всем ГРБС расходы исполнены не в полном объеме. Расходы бюджета за 2017 к исполнению 2016 года увеличены практически по всем ГРБС за исключением управления социальной защиты населения администрации Каратузского района, расходы снижены к исполнению 2016 года на 0,7%.

Большая часть неисполнение бюджетных назначений является отражением экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур и использование бюджетных средств по фактической потребности (ф. 0503364).

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела по бюджетной классификации, код раздела | Исполнение 2016 года | Утверждено с учетом изменений | Исполнение 2017 года | Отклонения исполнения от уточнённого плана (+,-) | % исполнения | % исполнения к 2016 году |
| (0100) Общегосударственные вопросы | 60 775,65 | 68 834,85 | 67 554,73 | -1 280,12 | 98,1 | 111,2 |
| (0200) Национальная оборона | 668,80 | 664,60 | 664,60 | 0,00 | 100,0 | 99,4 |
| (0300) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 534,47 | 3 058,36 | 2 671,06 | -387,30 | 87,3 | 105,4 |
| (0400) Национальная экономика | 25 987,55 | 44 718,43 | 41 824,83 | -2 893,60 | 93,5 | 160,9 |
| (0500) Жилищно — коммунальное хозяйство | 11 236,01 | 17 932,05 | 16 421,03 | -1 511,02 | 91,6 | 146,1 |
| (0700) Образование | 396 893,62 | 418 871,97 | 416 258,03 | -2 613,94 | 99,4 | 104,9 |
| (0800) Культура, кинематография | 23 413,94 | 30 654,79 | 30 184,14 | -470,65 | 98,5 | 128,9 |
| (0900) Здравоохранение | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 100,0 | 100,0 |
| (1000) Социальная политика | 96 301,31 | 104 075,73 | 99 343,08 | -4 732,65 | 95,5 | 103,2 |
| (1100) Физическая культура и спорт | 421,12 | 468,78 | 443,78 | -25,00 | 94,7 | 105,4 |
| (1400) Межбюджетные трансферты | 77 062,79 | 73 680,64 | 73 680,64 | 0,00 | 100,0 | 95,6 |
| Всего: | 695 495,26 | 763 160,19 | 749 245,91 | -13 914,28 | 98,2 | 107,7 |

В соответствии с данными таблицы 6 на социально - культурную сферу из районного бюджета было направлено 72,9% объёма расходов районного бюджета, таким образом, структура бюджета сохранила социальную направленность.

Анализ исполнения районного бюджета 2017 года в сравнении с 2016 годом показал, что основное снижение произошло по разделу «Межбюджетные трансферты» на 3382,15 тыс. рублей или на 4,4%.

Значительное увеличение расходов к 2016 году составило по разделу «Национальная экономика» на 60,9%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 46,1%, по разделу «Культура и кинематография» на 28,9% и «по разделу «Общегосударственные вопросы» на 11,2%.

Средства резервного фонда, предусмотренные Решением о бюджете в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 220,00 тыс. рублей в 2017 году не использованы.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ**

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (в редакции на 31.12.2017) | Утверждены бюджетные назначения | | | Исполнено за 2017 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 20.12.2016 № 11-79 | 28.11.2017 № 17-135 | Уточненный план |
| «Управление муниципальными финансами» | 78030,00 | 78528,24 | 78023,96 | 78030,00 | 78029,74 | -0,26 | 100,0 |
| «Социальная поддержка населения в Каратузском районе» | 74187,60 | 66067,30 | 73279,24 | 74187,60 | 73783,88 | -403,72 | 99,5 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 13878,00 | 7659,70 | 13878,00 | 13878,00 | 12621,26 | -1256,74 | 90,9 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 2671,04 | 2326,56 | 3408,36 | 3058,36 | 2671,06 | -387,30 | 87,3 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района» |  | 325,00 | 1705,00 | 1705,00 | 1670,00 | -35,00 | 97,9 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» | 2871,44 | 1000,00 | 2871,44 | 2871,44 | 2871,44 | 0,00 | 100,0 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района» | 7927,70 | 7711,40 | 7927,70 | 7927,70 | 7870,16 | -57,54 | 99,3 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 24291,98 | 187,30 | 24291,98 | 24291,98 | 24073,03 | -218,95 | 99,1 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» | 8560,73 | 5924,10 | 7254,44 | 7254,44 | 6922,45 | -331,99 | 95,4 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» | 33630,67 | 17195,64 | 31208,82 | 33630,67 | 33135,02 | -495,65 | 98,5 |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 454298,26 | 431254,85 | 456117,03 | 455826,72 | 450060,27 | -5766,45 | 98,7 |
| "Обеспечение качественного бухгалтерского, бюджетного, налогового учета муниципальных учреждений Каратузского района" | 16779,97 | 16183,17 | 16651,72 | 16779,97 | 16779,97 | 0,00 | 100,0 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" | 10500,00 | 230,00 | 10500,00 | 10500,00 | 7754,62 | -2745,38 | 73,9 |
| Итого | 727627,39 | 634593,26 | 727117,69 | 729941,88 | 718242,90 | -11698,98 | 98,4 |

В 2017 году финансирование муниципальных программ осуществлялось за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета и местного бюджета.

Общий объем расходов на реализацию 13 муниципальных программ составил 718242,90 тыс. рублей, или 98,4% от уточненных бюджетных назначений. Не исполнены расходы в сумме 11699,88 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом программные расходы бюджета в отчетном году увеличились на 57420,80 тыс. рублей, или на 8,7%.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами».**

Объем финансирования программы в сумме 78030,00 тыс. рублей, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 22.12.2017 № 1379-п), не соответствует объему в сумме 78023,96 тыс. рублей, установленному решением Каратузского районного Совета депутатов от 20.12.2016 № 11-79 «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в редакции от 28.11.2017 № 17-135) (далее-Решение о бюджете).

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 78030,00 тыс. рублей, что на 6,04 тыс. рублей больше объемов финансирования, утвержденных Решением о бюджете.

В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы уменьшились на 498,24 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 78029,74 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее: 6 показателей, или 66,7% перевыполнены и 3 показателя, или 33,3% выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100%. Мероприятия, предусмотренные программой реализованы в полном объеме.

**Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в Каратузском районе».**

Объем финансирования программы в сумме 74187,60 тыс. рублей, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 25.12.2017 № 1393-п), не соответствует объему в сумме 73279,24 тыс. рублей, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 74187,60 тыс. рублей, что на 908,36 тыс. рублей больше объемов финансирования, утвержденных Решением о бюджете.

В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 8120,30 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 73783,88 тыс. рублей, или 99,5% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в программу целевые показатели и показатели результативности не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее: 6 показателей, или 60% перевыполнены; 4 показателя, или 40% выполнены на 100%;

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,5%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100%. Мероприятия, предусмотренные программой реализованы в полном объеме.

**Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 06.12.2017 № 1286-п), соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 13787,00 тыс. рублей, что соответствует объему, утвержденному Решением о бюджете.

В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 6218,30 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 12621,26 тыс. рублей, или 90,9% от уточненной бюджетной росписи.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее:

4 показателя, или 40% перевыполнены; 3 показателя, или 30% выполнены на 100%; 3 показателя, или 30% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 90,9%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 70%.

Невыполнение плановых показателей, как следует из отчета о реализации программы за 2017 год, явилось:

«доля уличной водопроводной сети, нуждающейся в замене», при плане 44,8% фактическое исполнение составило 63,3%, показатель не исполнен на 18,5%, неисполнение показателя, как следует из отчета, причина невыполнения показателя обусловлено превышением темпов износа над темпами замены ветхих сетей;

«уровень возмещения населением затрат на предоставление жилищно-коммунальных услуг по установленным для населения тарифам» при плане 91,5% фактическое исполнение составило 86,2%, показатель не исполнен на 5,3%, в связи с тем, что уровень платежей ограничен предельным индексом роста платы за коммунальные услуги;

«фактическая оплата населением за жилищно-коммунальные услуги от начисленных платежей» при плане 99,5% фактическое исполнение составило 87,4% показатель не исполнен на 12,1%, в связи с тем, что оплата гражданами за жилищно-коммунальные услуги осуществляется в месяце следующим за отчетным.

Стоит отметить, что Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных муниципальной программой.

На 2017 год муниципальной программой предусмотрено реализация 4 мероприятий. Из которых 1 мероприятие не реализовано, это «Капитальный ремонт, реконструкция находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, за счет средств местного бюджета».

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по мероприятию «Реализация мер дополнительной поддержки населения, направленных на соблюдение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги» в сумме 1256,75 тыс. рублей или 18%. Причиной неисполнения явилось планирование расходов с учетом увеличения тарифа на твердое топливо с 01.01.2017г., фактически увеличение тарифа произошло с 18.11.2017г.

**Муниципальная программа** **«Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 25.12.2017 № 1397-п) в сумме 2671,04 тыс. рублей, не соответствует объему в сумме 3408,36 тыс. рублей, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 3058,36 тыс. рублей, что на 350,00 тыс. рублей меньше объемов финансирования, утвержденных Решением о бюджете.

В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 731,80 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 2671,06 тыс. рублей, или 87,3% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее:

9 показателей, или 90% выполнены на 100%; 1 показатель, или 10% не выполнен.

При исполнении бюджетных ассигнований на 87,3%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 90%.

Невыполнение плановых показателей, как следует из отчета о реализации программы за 2017 год, явилось: «Информированность жителей района по тематике противодействия терроризму и экстремизму», при плане 75% фактическое исполнение составило 70%, показатель не исполнен на 5%. Причина невыполнения показателя в годовом отчете о реализации муниципальной программы отсутствует.

На 2017 год муниципальной программой предусмотрено реализация 8 мероприятий. Из которых 1 мероприятие не реализовано, это «Создание, содержание и восполнение резерва материальных ресурсов».

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 2 мероприятиям, это «Обеспечение деятельности единой дежурно – диспетчерской службы Каратузского района» в сумме 95,23 тыс. рублей или 5% и «Субсидии из краевого бюджета на частичное финансирование (возмещение расходов на содержание ЕДДС» в сумме 292,06 тыс. рублей или 38%. Причина неисполнения программных мероприятий в отчете о реализации муниципальной программы отсутствует.

**Муниципальная программа «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 24.11.2017 № 1231-п) в сумме 1705,00 тыс. рублей, соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 1705,00 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденных Решением о бюджете.

В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 1380,00 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 1670,00 тыс. рублей, или 97,9% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР содержит только один показатель результативности из 7 предусмотренных программой.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее: 4 показателя, или 57,1% перевыполнены; 3 показателя, или 42,9% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 97,9%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 57,1%.

Невыполнение плановых показателей, как следует из отчета о реализации программы за 2017 год, явилось: «Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства», при плане 340 единиц, фактическое исполнение составило 327 единиц, «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, принявших участие в конкурсе», при плане 14 человека, фактическое исполнение составило 0 и «Количество работников прошедших переобучением и повышение квалификации», при плане 3 человека, фактическое исполнение 0. Причина невыполнения показателей, в годовом отчете о реализации муниципальной программы отсутствует.

Фактическое значение показателей в годовом отчете о реализации муниципальной программы за 2017 год: «доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех субъектов малого и среднего предпринимательства» 35,6% и «Количество сохраненных рабочих мест в секторе малого и среднего предпринимательства за период реализации программы» 31 единица не соответствует значению показателей 35,3% и 27 единиц соответственно, в приложении муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Каратузского района от 27.03.2018 № 280-п.

На 2017 год муниципальной программой предусмотрено реализация 5 мероприятий. Из которых 3 мероприятия не реализовано, это «Приобретение призов за участие в конкурсе», «Приобретение сувениров, рамок, благодарственных писем для награждения юбиляров в малом бизнесе» и «Субсидии СМП на возмещение части затрат связанных с обучением, переобучением работников и повышение квалификации».

Два мероприятия муниципальной программы исполнены в полном объеме.

**Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 19.12.2017 № 1367-п) в сумме 2871,44 тыс. рублей, соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 2871,44 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденных Решением о бюджете.

В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 1871,44 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 2871,44 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее:

2 показателя, или 50% выполнены на 100%; 2 показателя, или 50% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 50%.

Невыполнение плановых показателей, как следует из отчета о реализации программы за 2017 год, явилось: «доля молодых семей, получивших свидетельства о выделении социальных выплат на приобретение или строительство жилья и реализовавших свое право на улучшение жилищных условий за счет средств социальной выплаты в общем количестве молодых семей, получивших свидетельства о выделении социальной выплаты на приобретение или строительство жилья - претендентов на получение социальной выплаты в текущем году на конец планируемого года» при плановом значении 100%, фактическое исполнение составило 57%, и «Предоставить социальную выплату молодым семьям» при плановом значении 7 единиц, фактическое исполнение составило 4 единицы.

Фактическое значение показателя в годовом отчете о реализации муниципальной программы за 2017 год: «доля молодых семей, получивших свидетельства о выделении социальных выплат на приобретение или строительство жилья и реализовавших свое право на улучшение жилищных условий за счет средств социальной выплаты в общем количестве молодых семей, получивших свидетельства о выделении социальной выплаты на приобретение или строительство жилья - претендентов на получение социальной выплаты в текущем году на конец планируемого года» 57% не соответствует значению показателя 100%, в приложении муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Каратузского района от 16.01.2018 № 32-п.

Мероприятия муниципальной программы исполнены в полном объеме.

**Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Каратузского района»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 26.10.2017 № 1089-п), соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 7927,70 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 216,30 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 7870,16 тыс. рублей, или 99,3% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее: 1 показатель, или 33,3% перевыполнен; 1 показатель, или 33,3% выполнен на 100% и 1 показатель, или 33,4% не выполнен.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,3%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 66,6%.

Невыполнение плановых показателей, как следует из отчета о реализации программы за 2017 год, явилось: «Транспортная подвижность населения», при плане 286700 поездок/человек, фактическое исполнение составило 228800 поездок/человек. Причина невыполнения показателей, в годовом отчете о реализации муниципальной программы отсутствует.

На 2017 год муниципальной программой предусмотрено реализация 2 мероприятий.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 1 мероприятию, это «Предоставление субсидии в целях компенсации расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажирских перевозок по маршрутам» в сумме 57,54 тыс. рублей или 1%.

**Муниципальная программа «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 30.10.2017 № 1098-п) в сумме 24292,10 тыс. рублей, не соответствует объему 24291,98 тыс. рублей, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 24291,98 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 24104,68 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 24073,03 тыс. рублей, или 99,1% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

Исполнение целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее, что все целевые показатели выполнены на 100%.

Вместе с тем, фактическое значение показателей в годовом отчете о реализации муниципальной программы за 2017 год: «Доля муниципальных образований, заявившихся к участию в мероприятиях по развитию и модернизации автомобильных дорог местного значения» 28,6% и «Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения работы, по содержанию которых выполняется в объеме действующих нормативов (допустимый уровень) и их удельный вес в общей протяженности автомобильных дорог, на которых производится комплекс работ по содержанию» 133,39 км не соответствует значению показателей 21,4% и 142,7 км соответственно, в приложении к муниципальной программе, утвержденной постановлением администрации Каратузского района от 02.03.2018 № 209-п.

В связи с чем, определить долю показателей, достигнувших запланированное значение, при исполнении бюджетных ассигнований на 99,1%, не представляется возможным.

На 2017 год муниципальной программой предусмотрено реализация 6 мероприятий (в годовом отчете о реализации муниципальной программы за 2017 год представлены недостоверные данные, а именно реализация 4 мероприятий).

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 1 мероприятию, это «Субсидии бюджетам муниципальных образований для реализации проектов по благоустройству территорий поселений, городских округов» в сумме 218,95 тыс. рублей или 9%. Экономия сложилась в связи с проведением конкурсных процедур.

**Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 13.12.2017 № 1334-п) в сумме 8560,73 тыс. рублей, не соответствует объему в сумме 7254,44 тыс. рублей, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 7254,44 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 1330,34 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 6922,45 тыс. рублей, или 95,4% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР содержит только 3 показателя результативности из 49 предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу из 49 целевых показателей и показателей результативности 4 откорректированы, 9 показателей не имеют числового значения.

Исполнение целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее, что из 40 показателей имеющих числовое значение 15 показателей перевыполнены, 4 показателя выполнены на 100% и 21 показатель не выполнен.

Вместе с тем, фактическое значение 7 показателей в годовом отчете о реализации муниципальной программы за 2017 год не соответствует значению показателей в приложении к муниципальной программе, утвержденной постановлением администрации Каратузского района от 27.02.2018 № 191-п.

В связи с чем, определить долю показателей, достигнувших запланированное значение, при исполнении бюджетных ассигнований на 95,4%, не представляется возможным.

На 2017 год муниципальной программой предусмотрено реализация 12 мероприятий.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 5 мероприятиям, это «Оплата труда осеменаторам ПИО с начислением» в сумме 40,98 тыс. рублей или 29%, «Расходы на награждение победителей районного конкурса техников –осеменаторов и доярок» в сумме 1,43 тыс. рублей или 7%, «Субсидии на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования за счет федерального бюджета» в сумме 4,15 тыс. рублей или 34%, «Субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам и (или) займам, полученных на развитие малых форм хозяйствования» в сумме 0,59 тыс. рублей или 20%, «Расходы за счет субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по строительству (приобретению) жилья, предоставляемого молодым семьям и молодым специалистам по договору найма жилого помещения» в сумме 276,33 тыс. рублей или 22%, «Расходы за счет субвенции бюджетам муниципальных образований на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными» в сумме 3,43 тыс. рублей или 1%, «Расходы за счет субвенции бюджетам муниципальных образований районов края на выполнение отдельных государственных полномочий по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства» в сумме 5,10 тыс. рублей или 1%.

**Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 20.12.2017 № 1377-п) в сумме 33630,67 тыс. рублей, не соответствует объему в сумме 31208,82 тыс. рублей, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 33630,67 тыс. рублей, что на 2421,85 тыс. рублей больше объема финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 16435,03 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 33135,02 тыс. рублей, или 98,5% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее: 11 показателей, или 36,7% перевыполнены; 15 показателей, или 50% выполнен на 100% и 4 показателя, или 13,3% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 98,5%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 86,7%.

Невыполнение плановых показателей, как следует из отчета о реализации программы за 2017 год, явилось: «количество посещений киносеансов» при плановом значении 28,7 тыс. человек, фактическое исполнение составило 24,9 тыс. человек; «количество киносеансов» при плановом значении 2700 единиц, фактическое исполнение составило 1955 единиц; «количество социально ориентированных некоммерческих организаций, активно осуществляющих свою деятельность» при плановом значении 18 единиц, фактическое исполнение составило 4 единицы; «количество некоммерческих организаций-получателей поддержки на реализацию социально значимых проектов, активно осуществляющих свою деятельность» при плановом значении 3 единицы, фактическое исполнение составило 0 единиц. Причина невыполнения показателей, в годовом отчете о реализации муниципальной программы отсутствует.

На 2017 год муниципальной программой предусмотрено реализация 56 мероприятий. Из которых 5 мероприятий не реализовано, это «укрепление межрайонных и внутренних коммуникаций», «расширение информационного пространства», «информирование о деятельности СО НКО через средства массовой информации», «проведение семинаров, консультаций», «предоставление субсидий на реализацию социально-значимых проектов СО НКО района».

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 3 мероприятиям, это «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 158,27 тыс. рублей или 3%; «Проведение районных спортивных соревнований» в сумме 25,00 тыс. рублей или 11%; «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 297,07 тыс. рублей или 15%.

**Муниципальная программа «Развитие системы образования Каратузского района».**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 14.12.2017 № 1340-п) в сумме 454298,26 тыс. рублей, не соответствует объему в сумме 456117,03 тыс. рублей, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 455826,72 тыс. рублей, что на 290,31 тыс. рублей меньше объема финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 24571,87 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 450060,27 тыс. рублей, или 98,7% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

Исполнение целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее, что 2 показателя или 8% перевыполнены и 23 показателя или 92% выполнены на 100%.

Вместе с тем, фактическое значение 5 показателей в годовом отчете о реализации муниципальной программы за 2017 год: «Доля государственных (муниципальных) образовательных организаций, реализующих программы общего образования, имеющих физкультурный зал, в общей численности государственных (муниципальных) образовательных организаций, реализующих программы общего образования»- 90,3%, «Доля выпускников государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, не сдавших единый государственный экзамен, в общей численности выпускников государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций»- 2,04%, «Охват детей в возрасте от 5- 18 лет программами дополнительного образования(удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте от 5 - 18 лет»- 90,0%, «Доля оздоровленных детей школьного возраста» -95,0%, «Увеличение охвата детей физкультурно-спортивной работой» 72,0%, не соответствуют значению показателей 80,0%, 2,4%, 93,0%, 88,0% и 70,0% соответственно, в приложении к муниципальной программе, утвержденной постановлением администрации Каратузского района от 23.01.2018 № 75-п.

В связи с чем, определить долю показателей, достигнувших запланированное значение, при исполнении бюджетных ассигнований на 98,7%, не представляется возможным.

На 2017 год муниципальной программой предусмотрено реализация 53 мероприятий.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 13 мероприятиям, это:

«Расходы за счет субсидии на повышение оплаты труда методистов муниципальных методических кабинетов (центров) сферы «Образование», созданных в виде муниципальных учреждений или являющихся структурными подразделениями муниципальных учреждений» в сумме 135,24 тыс. рублей или 32%;

«Расходы за счет субвенции на обеспечение выделения денежных средств на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также детьми с туберкулезной интоксикацией обучающимся в образовательных организациях» в сумме 61,29 тыс. рублей или 21%;

«Расходы за счет субвенции на выплату и доставку компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях края, реализующих образовательную программу дошкольного образования» в сумме 539,62 или 29%;

«Расходы за счет субвенции на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных и частных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы, без взимания платы» в сумме 3308,94 тыс. рублей или 29%;

«Удовлетворение потребностей населения в местах и услугах системы дошкольного образования, через открытие новых мест в ДОУ» в сумме 400,00 тыс. рублей или 38%;

«Выполнение мероприятий по энергосбережению и энергоэффективности» в сумме 77,00 тыс. рублей или 3%;

«Финансирование расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов» в сумме 221,28 тыс. рублей или 7%;

«Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» в сумме 59,35 тыс. рублей или 6%;

Неисполнение плановых назначений обусловлено в основном фактической потребностью.

**Муниципальная программа «Обеспечение качественного бухгалтерского, бюджетного, налогового учета муниципальных учреждений Каратузского района»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 25.12.2017 № 1406-п) в сумме 16779,97 тыс. рублей, не соответствует объему в сумме 16651,72 тыс. рублей, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 16779,97 тыс. рублей, что больше на 128,52 тыс. рублей объема финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 596,80 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 16779,97 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу целевые показателе и показателе результативности не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2016 год, показал следующее: 1 показатель, или 12,5% перевыполнен; 5 показателя, или 62,5% выполнены на 100% и 2 показателя, или 25% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 75%.

Мероприятия муниципальной программы выполнены в полном объеме.

**Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2017 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 30.10.2017 № 1097-п) соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2017 году предусмотрены в сумме 1050,00 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 10270,00 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2017 год составило 7754,62 тыс. рублей, или 73,9% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

Исполнение целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2017 год, показал следующее, что из 4 показателей имеющих числовое значение, все показатели выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 73,9%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100%.

На 2017 год муниципальной программой предусмотрено реализация 2 мероприятий, по которым отмечено неисполнение в стоимостном выражении, это «Актуализация документов территориального планирования и градостроительного зонирования» в сумме 274,40 тыс. рублей или 27% и «Расходы за счет субсидии на актуализацию документов территориального планирования и градостроительного зонирования муниципальных образований» в сумме 2470,86 тыс. рублей или 27%.

**ВЫВОДЫ:**

1. В отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития муниципальные программы, при формировании бюджета являлись основными документами, определяющими ориентиры развития района в соответствующих сферах.

Как и в предыдущие годы отсутствует увязка основных параметров муниципальных программ с прогнозом социально-экономического развития.

Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, а также сводной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2018. Фактов недостоверных отчетных данных и искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено.

Дебиторская задолженность на конец года составила 5 185,3 тыс. рублей, в сравнении с прошлым периодом дебиторская задолженность увеличилась на 42% (на конец прошлого периода дебиторская задолженность составляла-3662,5 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 14515,0 тыс. рублей, в сравнении с прошлым периодом кредиторская задолженность снизилась на 17,1% (на конец прошлого периода кредиторская задолженность составляла-17493,9 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность сложилась по остаткам по счетам, по которым исполнение предусмотрено в 2018 году.

Неисполнение принятых бюджетных обязательств сложилась за счет финансирования средств на лицевые счета учреждений 29.12.2017 года и не своевременное заключение дополнительных соглашений к муниципальным контрактам.

Доходы в 2017 году исполнены в сумме 750 065,58 тыс. рублей или 99,1%, увеличились по сравнению с 2016 годом на 7,2 %.

Собственные доходы бюджета за 2017 год исполнены в сумме 37 943,08 тыс. рублей или

103,3% к уточненным плановым назначениям, по сравнению с 2016 годом увеличились на 5,3%. Доля покрытия расходов за счёт налоговых и неналоговых доходов остается практически на уровне прошлого периода и составила 19,7% (2016 год- 19,3%).

Наибольшую долю в структуре собственных доходов 59,7% занимает налог на доходы физических лиц.

Плановые безвозмездные поступления увеличены от первоначальных назначений на 90787,29 тыс. рублей или 14,5%. Исполнение от уточнённых назначений составило 99,1%. Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2017 году увеличен к объему поступлений 2016 года на 7,3%.

Объём расходов составил 749 245,91 тыс. рублей или 98,2%. Расходная часть бюджета увеличилась к 2016 на 7,7 %.

Наибольший удельный вес по направлению денежных потоков бюджетных средств, приходится на управление образования администрации района (54,2%), администрацию района (20,6%), финансовое управление администрации района (15,2% тыс. рублей) и социальную защиту населения администрации района (9,9%).

На социально - культурную сферу из районного бюджета было направлено 72,9% объёма расходов районного бюджета, таким образом, структура бюджета сохранила социальную направленность.

Средства резервного фонда, предусмотренные Решением о бюджете в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 220,00 тыс. рублей в 2017 году не использованы.

Бюджет исполнен с профицитом в размере 819,67 тыс. рублей, что не противоречит ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Программная часть районного бюджета, сформированная на основании 13 муниципальных программ, составила 95,9 % общих исполненных расходов районного бюджета и исполнена в объеме 718242,90 тыс. рублей, или 98,4% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2016 годом программные расходы бюджета в отчетном году увеличились на 57420,80 тыс. рублей, или на 8,7%.

В целом при исполнении программных расходов районного бюджета на 98,4% не исполнены 22,5% от общего количества целевых показателей муниципальных программ.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 установлен в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей.

Муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 составлял 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга на 2017 год в соответствии с долговой книгой не соответствует предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга установленного Решением о бюджете.

В течение 2017 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2017 году не производилось.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

Каратузскому районному Совету депутатов:

1. Рассмотреть заключение контрольно-счетного органа Каратузского района по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения «Об исполнении районного бюджет за 2017 год».

Администрации Каратузского района:

1. Рассмотреть вопросы по систематизации и взаимной увязке целей проекта стратегии социально- экономического развития района, Прогнозом СЭР и муниципальными программами, в части целевых показателей и показателей результативности; по сокращению сроков подведения итогов и формирования оценок результатов муниципальных программ.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова