**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 23.04.2019г.

**Заключение**

**на годовой отчёт об исполнении районного бюджета**

**муниципального образования Каратузский район за 2018 год**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год проведена на основании статей 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 31 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 03.07.2018 года № 21-174 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Цель проверки: контроль достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в 2018 году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проверки:

-установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;

-оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей районного бюджета, дефицита (профицита) районного бюджета.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении районного бюджета, документы, представленные в контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе.

Заключение контрольно-счетного органа Каратузского района подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**1. Общие положения**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год представлен в контрольно-

счетный орган Каратузского района администрацией Каратузского района (далее – администрация района) с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с отчетом об исполнении районного бюджета за 2018 год администрацией района представлена следующая отчетная документация:

-баланс исполнения районного бюджета;

-отчет о финансовых результатах деятельности;

-отчет о движении денежных средств;

-пояснительная записка;

-отчет о расходовании средств резервного фонда администрации района за 2018 год.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 31 Положения о бюджетном процессе, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее-ГАБС).

По результатам проверки трех ГАБС были выявлены отдельные недостатки и нарушения по составу и заполнению отдельных форм годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н.

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

Показатели сведений по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503369 подтверждены Балансом формы 0503320.

Дебиторская задолженность на конец года составила 14 083,5 тыс. рублей, в том числе:

-расчеты по выданным авансам в сумме 13 517,7 тыс. рублей (в том числе денежные средства на лицевых счетах учреждений в сумме 13 430,7 тыс. рублей);

-расчеты по выданным авансам в подотчет в сумме 9,1 тыс. рублей;

-расчеты по ущербу в сумме 48,7 тыс. рублей;

-расчеты по платежам в бюджет в сумме 508,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 13150,9 тыс. рублей, в сравнении с прошлым периодом кредиторская задолженность увеличилась на 26,4% (на конец прошлого периода кредиторская задолженность составляла-10 403,8 тыс. рублей):

-бюджетный кредит в сумме 3 565,0 тыс. рублей;

-расчеты по доходам в сумме 2 868,7 тыс. рублей;

-расчеты по начислениям на оплату труда 60,5 тыс. рублей;

-расчеты по приобретению жилых помещений для детей сирот 2 353,0 тыс. рублей;

-расчеты по приобретению материальных запасов (бензин) 576,1 тыс. рублей;

-расчету по приобретению работ, услуг 150,4 тыс. рублей;

-по расчетам с подведомственными учреждениями по предоставлению субсидий – 3 519,7 тыс. рублей;

-расчеты по предоставлению компенсации родительской платы за счет средств субвенции 57,7тыс. рублей.

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

Районный бюджет на 2018 год утверждён решением Каратузского районного Совета депутатов от 21.12.2017 № 18-143 и опубликован в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»».

В 2018 году основные параметры районного бюджета на 2018 год законодательно устанавливались 3 раза, увеличившись по доходам на 16,1%, расходам – на 17,6%

В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного Кодекса РФ все решения опубликованы в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»».

Изменения основных параметров районного бюджета законодательно утвержденных и утвержденных бюджетной росписью представлены в таблице № 1.

таблица № 1 (млн.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете | | | | Утверждено сводной бюджетной росписью | Увеличение законодательно утвержденных назначений по сравнению с первоначальным вариантом | | Увеличение назначений утвержденных бюджетной росписью по сравнению с первоначальным вариантом | |
| 21.12.2017 № 18-143 | 03.05.2018 № 20-165 | 21.08.2018 № 22-179 | 23.10.2018 № В-184 | Сумма, | % увеличения | Сумма, | % увеличения |
| Доходы, всего | 727,20 | 788,10 | 833,70 | 844,00 | 891,50 | 116,80 | 116,1 | 164,30 | 122,6 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 50,30 | 50,40 | 50,40 | 50,40 | 50,40 | 0,10 | 100,2 | 0,10 | 100,2 |
| безвозмездные поступления | 676,90 | 737,70 | 783,30 | 793,60 | 841,10 | 116,70 | 117,2 | 164,20 | 124,3 |
| Расходы | 727,20 | 793,90 | 839,90 | 854,90 | 902,40 | 127,70 | 117,6 | 175,20 | 124,1 |
| Дефицит (-),  Профицит (+) | 0,00 | -5,80 | -6,20 | -10,90 | -10,90 |  |  |  |  |

Согласно утвержденной сводной бюджетной росписи в течение 2018 года общий объем доходов увеличен на 164,3 млн. рублей или 22,6%, что было обусловлено прогнозируемым на текущий период времени получением дополнительных доходов районного бюджета, дополнительным выделением Каратузскому району сумм безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Расходы районного бюджета в отчетном периоде возросли на 175,2 млн. рублей или на 21,1%, в том числе:

-0,1 млн. рублей – доходы, дополнительно поступившие в течение 2018 года;

-164,2 млн. рублей – средства межбюджетных трансфертов, передаваемые из краевого бюджета;

-10,9 млн. рублей – нераспределенный остаток районного бюджета на начало 2019 года и привлечение бюджетного кредита.

*Анализ исполнения основных параметров районного бюджета  
по отношению к уточненному плановому значению представлен в таблице № 2:*

таблица № 2 (млн.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено 2017 (0503317) | Утверждены бюджетные назначения | | Исполнено 2018 (0503317) | Процент исполнения отчетным данным ф. 0503317 | Отклонение, "+","-" | Исполнение к 2017 % |
| 21.12.2017 № 18-143 | Согласно отчётных данных (0503317) |
| Доходы, всего | 750,00 | 727,20 | 891,50 | 880,30 | 98,7 | -11,2 | 117,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 37,90 | 50,30 | 50,40 | 49,70 | 98,6 | -0,7 | 131,1 |
| Безвозмездные поступления | 712,10 | 676,90 | 841,10 | 830,60 | 98,8 | -10,5 | 116,6 |
| Расходы | 749,20 | 727,20 | 902,40 | 887,90 | 98,4 | -14,50 | 118,5 |
| Дефицит(-) Профицит (+) | 0,80 | 0,00 | -10,90 | -7,60 |  |  |  |
| % покрытия расходов за счет налоговых и неналоговых доходов | 19,8 | 14,5 | 17,9 | 17,9 |  |  |  |

Доходы в 2018 году исполнены в сумме 880,3 млн. рублей или 98,7% , что на 11,2 млн. рублей меньше установленного показателя, к исполнению за предыдущий период на 117,4% (2017 год- 750,0 млн. рублей или 99,1%).

Собственные доходы бюджета, составляющие 5,6% в структуре доходов, за 2018 год исполнены в сумме 49,7 млн. рублей или 98,6% к уточненным плановым назначениям, к исполнению за 2017 год на 131,1% (2017 год- 37,9 млн. рублей или 103,0%).

Безвозмездные поступления, составляющие 94,4% в структуре доходов, исполнены в сумме 830,6 млн. рублей или 98,8% к уточненному плану, к исполнению за 2017 год на 116,6% (2017 год-712,1 млн. рублей или 99,1%).

Объём расходов составил 887,9 млн. рублей или 98,4%, что на 14,5 млн. рублей меньше утверждённых назначений, к исполнению по расходам за предыдущий период на 118,5% (2017 год-749,2 млн. рублей или 98,2%).

Снизилась доля покрытия расходов за счёт налоговых и неналоговых и составила 17,9% (2017 год- 19,8%).

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 7,6 млн. рублей, при утверждённом дефиците с учётом внесённых изменений 10,9 млн. рублей, что не противоречит статье 92.1 БК РФ.

**3. Анализ реализации мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики**

В целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета, повышения эффективности использования бюджетных средств на территории муниципального района в рамках Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств, заключенного с министерством финансов Красноярского края от 16.01.2018 № 33/12-18, в 2018 году реализовывался План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики на 2018-2020 годы (далее - План мероприятий).

Согласно отчету о реализации Плана мероприятий, фактически полученный в 2018 году экономический эффект в денежном выражении в части мероприятий по росту налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет составил 1 743,6 тыс. рублей (в 2017 году – 1 427,3 тыс. рублей), из которых:

1 175,4 тыс. рублей – поступило доходов в результате погашения задолженности по налоговым платежам в бюджет;

568,2 тыс. рублей – погашена задолженность по арендной плате за пользование земельными участками.

Кроме этого, в результате проведения мероприятий по оптимизации расходов бюджета, поступления по задолженности страховых взносов во внебюджетные фонды составили 1 267,8 тыс. рублей, из них в пенсионный фонд в сумме 1 262,2 тыс. рублей, фонд социального страхования в сумме 5,6 тыс. рублей.

**4. Муниципальный долг**

Пунктом 1 статьи 19 решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете предельный объем муниципального долга на 2018 год установлен в сумме 25 169,25 тыс. рублей.

По данным годового отчета, в соответствии с долговой книгой на 01.01.2019, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 составил 3 565,0 тыс. рублей, в том числе бюджетный кредит, привлеченный в бюджет Каратузского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по договору о предоставлении бюджетного кредита от 03.12.2018 №269/12-18.

**5.Анализ исполнения доходной части бюджета**

Исполнение районного бюджета по доходам по итогам 2018 года составило 880 266,6 тыс. рублей, или 98,7% от уточненного плана, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы 49 665,9 тыс. рублей, или 98,6%;

безвозмездные поступления – 830 600,6 тыс. рублей, или 98,8%.

Сумма неисполненных бюджетных назначений по доходам в 2018 году составила 11 157,1 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам 691,1 тыс. рублей, по субвенциям – 8 786,6 тыс. рублей, субсидиям – 103,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом доходы районного бюджета увеличились на 130 201,0 тыс. рублей, или на 17,4%. Прирост доходов обусловлен увеличением безвозмездных поступлений на 16,6% и собственных доходов на 30,9%.

Структура доходной части районного бюджета по сравнению с предыдущим годом существенно не изменилась.

Как и в предыдущие годы, основным доходообразующим налогом является налог на доходы физических лиц, который составляет 72,5% в структуре собственных доходов.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета в разрезе групп доходов районного бюджета представлен в приложении №1.

**Налоговые и неналоговые** **доходы бюджета**.

*Анализ налоговых доходов районного бюджета представлен в таблице № 3.*

таблица № 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено 2017 (0503317) | Утверждены бюджетные назначения | | Исполнено 2018 (0503317) | Уд. вес, % | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | | Исполнение к 2017 % |
| 21.12.2017 № 18-143 | Согласно отчётных данных (0503317) | сума | % |
| Налоговые доходы | 30332,47 | 43924,50 | 43924,50 | 43168,37 | 100,0 | -756,13 | 98,3 | 142,3 |
| Налог на прибыль | 398,28 | 457,20 | 457,20 | 269,85 | 0,6 | -187,35 | 59,0 | 67,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 22643,26 | 36237,10 | 36237,10 | 36012,90 | 83,4 | -224,20 | 99,4 | 159,0 |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 167,55 | 167,70 | 167,70 | 181,30 | 0,4 | 13,60 | 108,1 | 108,2 |
| Налог на совокупный доход | 5730,26 | 5792,50 | 5349,00 | 4706,25 | 10,9 | -642,75 | 88,0 | 82,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и иным обязательным платежам | 0,44 | 0,00 | 0,00 | 0,13 | 0,0 | 0,13 | Св.100 | 29,5 |
| Государственная пошлина | 1392,68 | 1270,00 | 1713,50 | 1997,94 | 4,6 | 284,44 | 116,6 | 143,5 |

Из представленной выше таблицы № 3 следует, что в течение года плановые назначения налоговых доходов не изменялись. Общая сумма исполнения налоговых доходов от уточнённых бюджетных назначений составила в сумме 43 168,4 тыс. рублей или 98,3%, к исполнению за 2017 год на 142,3%.

Налогу на прибыль организаций (0,6% в структуре налоговых доходов) исполнен в сумме 269,9 тыс. рублей, что составляет 59,0% к уточненному плану, к исполнению за 2017 год на 67,8%.

Снижение поступлений связано с тем, что у промышленного предприятия, являющимся самым крупным налогоплательщиком (Каратузское ДРСУ), как и за прошлый отчетный период увеличились расходы, связанные с производством и реализацией продукции.

Налог на доходы физических лиц (83,4% в структуре налоговых доходов) исполнен в сумме 36 012,9 тыс. рублей, что составляет 99,4% к уточненному плану, к исполнению за 2017 год на 159,0%.

Основной рост поступления налога на доходы физических лиц произошел за счет повышения размера оплаты труда на 4 % всем работникам бюджетной сферы, а также с передачей дополнительного норматива отчислений по налогу в районный бюджет (с 20 до 28%), а также, повышение минимального размера оплаты труда и урегулирования норм трудового законодательства в отношении территорий с особыми климатическими условиями в связи с принятием постановления Конституционного суда Российской Федерации № 38-П от 07.12.2017.

Акцизы (0,4% в структуре налоговых доходов) исполнены в сумме 181,3 тыс. рублей, что составляет 108,1% к уточненному плану, к исполнению за 2017 год 108,2%. Рост поступлений в 2018 году обусловлен увеличением ставок акцизов на нефтепродукты в течение года.

Налог на совокупный доход (10,9% в структуре налоговых доходов) исполнен в сумме 4 706,3 тыс. рублей или 88,0% к уточненному плану, и со снижением к исполнению за 2017 год на 17,9%.

Уменьшение произошло по единому налогу на вмененный доход в связи сокращением количества налогоплательщиков, применяющих данный налоговый режим. В течение 2018 года прекратили свою деятельность 14 индивидуальных предпринимателей.

Государственная пошлина (4,6% в структуре налоговых доходов) составила в сумме 1 997,9 тыс. рублей или 116,6%, с увеличением к исполнению 2017 года на 143,5%.

Рост поступлений связан с увеличением количества обращений граждан в мировые суды, по вопросу повышением минимального размера оплаты труда и урегулирования норм трудового законодательства в отношении территорий с особыми климатическими условиями в связи с принятием постановления Конституционного суда Российской Федерации № 38-П от 07.12.2017.

*Анализ неналоговых доходов районного бюджета представлен в таблице № 4.*

таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено 2017 (0503317) | Утверждены бюджетные назначения | | Исполнено 2018 (0503317) | Уд. вес, % | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | | Исполнение к 2017 % |
| 21.12.2017 № 18-143 | Согласно отчётных данных (0503317) | сума | % |
| Неналоговые доходы | 7610,61 | 6414,00 | 6432,56 | 6497,60 | 100,0 | 65,04 | 101,0 | 85,4 |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *4040,90* | *4600,00* | *4600,00* | *3800,89* | *58,5* | *-799,11* | *82,6* | *94,1* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2725,12 | 3400,00 | 3400,00 | 2727,19 | 42,0 | -672,81 | 80,2 | 100,1 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1315,78 | 1200,00 | 1200,00 | 1073,70 | 16,5 | -126,30 | 89,5 | 81,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 125,53 | 122,00 | 122,00 | 124,97 | 1,9 | 2,97 | 102,4 | 99,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 172,36 | 160,00 | 178,56 | 182,09 | 2,8 | 3,53 | 102,0 | 105,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 2146,76 | 500,00 | 500,00 | 1112,54 | 17,1 | 612,54 | 222,5 | 51,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1071,86 | 1032,00 | 1032,00 | 1256,28 | 19,3 | 224,28 | 121,7 | 117,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 7,79 | 0,00 | 0,00 | 20,83 | 0,3 | 20,83 | Св100 | 267,4 |

В течение года плановые назначения неналоговых доходов увеличились на 100,3% или 18,6 тыс. рублей. Общая сумма исполнения неналоговых доходов от уточнённых бюджетных назначений составила в сумме 6 497,6 тыс. рублей или 101,0%, к исполнению за 2017 год на 85,4%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (58,5% в структуре неналоговых доходов) исполнены в сумме 3 800,9 тыс. рублей, что составляет 82,6% от уточненного плана на 2018 год, к исполнению за 2017 год -94,1%, в том числе:

-Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в сумме 2 727,2 тыс. рублей или 80,2% к уточненному плану на 2018 год.

Снижение исполнения в 2018 году обусловлено сокращением обращением граждан за получением муниципальной услуги по предоставлению в аренду земельных участков в сравнении с 2017 годом в 2 раза, наличие задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в аренде землепользователей на территории Каратузского района, в сумме 405,0 тыс. рублей, в том числе арендная плата в сумме 324,0 тыс. рублей и пени в сумме 81,0 тыс. рублей.

*Не поступившие средства по задолженности по арендной плате за земельные участки в сумме 405,0 тыс. рублей являются потерями районного бюджета.*

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) поступили в сумме 1 073,7 тыс. рублей или 89,5% к уточненному плану на 2018 год.

Снижение поступлений обусловлено тем, что c июля 2018 прекращены договорные отношения с арендатором ООО «Каратузский ТВК». Согласно распоряжению администрации Каратузского района от 20.02.2018 № 55-р «О заключении концессионного соглашения с ООО «Каратузский ТВК», объекты коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Каратузский район» включены в концессию, которая не предусматривает взимания арендной платы за использование данных объектов.

Платежи за использование природными ресурсами (1,9% в структуре неналоговых доходов) к уточненному плану за 2018 год исполнены на 102,4% или 124,9 тыс. рублей, к исполнению 2017 года-99,6%

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (2,8% в структуре неналоговых доходов) к уточненному плану за 2018 год исполнены на 102,0% или 182,1 тыс. рублей, к исполнению 2017 года-105,6%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (17,1% в структуре неналоговых доходов) к уточненному плану за 2018 год исполнены на 222,5% или 1 112,5 тыс. рублей, к исполнению 2017 года-51,8%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (19,3% в структуре неналоговых доходов) к уточненному плану за 2018 год исполнены на 121,7% или 1 256,3 тыс. рублей, к исполнению 2017 года-117,2%.

Поступления по прочим неналоговым доходам в 2018 году составило в сумме 20,8 тыс. рублей (2017 год – 7,8 тыс. рублей).

*Анализ безвозмездных поступлений районного бюджета представлен в таблице № 5.*

таблица № 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено 2017 (0503317) | Утверждены бюджетные назначения | | Исполнено 2018 (0503317) | Уд. вес, % | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | | Исполнение к 2017 % |
| 21.12.2017 № 18-143 | Согласно отчётных данных (0503317) | сума | % |
| Безвозмездные поступления | 712122,50 | 676866,16 | 841066,55 | 830600,59 | 100,0 | -10465,96 | 98,8 | 116,6 |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 214557,90 | 209932,40 | 209932,40 | 209932,40 | 25,3 | 0,00 | 100,0 | 97,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 117944,25 | 62938,90 | 184218,75 | 184115,49 | 22,2 | -103,26 | 99,9 | 156,1 |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 366623,26 | 375656,50 | 417185,38 | 408398,81 | 49,2 | -8786,57 | 97,9 | 111,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 13935,11 | 28338,36 | 30999,16 | 29799,16 | 3,6 | -1200,00 | 96,1 | 213,8 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 22,45 | 0,00 | 3,89 | 19,58 | 0,002 | 15,69 | Св.100 | 87,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 0,00 | 545,95 | 154,13 | 0,02 | -391,82 | 28,2 | Св.100 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | -960,47 | 0,00 | -1818,98 | -1818,98 | -0,2 | 0,00 | 100,0 | 189,4 |

Плановые безвозмездные поступления увеличены от первоначальных назначений на 164 200,4 тыс. рублей или 24,3%. Исполнение от уточнённых назначений составило 98,8 % или 830 600,6 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2018 году увеличен к объему поступлений 2017 года на 16,6% (2017 год к 2016 году- 7,3%).

Неисполнение плановых назначений в основном обусловлено неисполнением бюджетных назначений по субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (исполнение-67,1% от уточненного плана), в связи с длительностью проведения конкурсных процедур.

Не в полном объеме исполнены бюджетные назначения по иным межбюджетным трансфертам на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Не поступили в районный бюджет межбюджетные трансферты на выполнение части полномочий по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек от Каратузского сельсовета в сумме 1 200,0 тыс. рублей.

*Не поступившие средства межбюджетных трансфертов на выполнение полномочий по решению вопросов местного значения создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры за 2018 год в сумме 1 200,0 тыс.рублей является потерями районного бюджета.*

**6. Анализ исполнения расходной части бюджета**

Исполнение районного бюджета по расходам в 2018 году осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом, плановые ассигнования по которым на 2018 год составили 902 363,2 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходной части бюджета в 2018 году сложилось в сумме 887 921,7 тыс. рублей или 98,4 % от бюджетных назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью районного бюджета, в том числе:

-по программным расходам - на сумму 851 296,3 тыс. рублей (98,5 %);

-по непрограммным расходам - на сумму 36 625,4 тыс. рублей (97,1 %).

По сравнению с 2017 годом расходы районного бюджета увеличились на 138 675,7 тыс. рублей или на 118,5%.

*Структура расходов районного бюджета представлена в таблице № 6.*

таблица № 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела по бюджетной классификации, код раздела | Исполнено 2017 (0503317) | Утверждено на 2018 год с учетом изменений | Исполнено 2018 (0503317) | Удельный вес по исполнению,% | Отклонения исполнения от уточненого плана (+,-) | % исполнения | Исполнение к 2017 % |
| (0100) Общегосударственные вопросы | 67 554,73 | 84 456,15 | 83 417,60 | 9,4 | -1 038,55 | 98,8 | 123,5 |
| (0200) Национальная оборона | 664,60 | 815,80 | 815,80 | 0,1 | 0,00 | 100,0 | 122,8 |
| (0300) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 671,06 | 3 206,18 | 3 173,85 | 0,4 | -32,33 | 99,0 | 118,8 |
| (0400) Национальная экономика | 41 824,83 | 30 819,19 | 30 744,13 | 3,5 | -75,06 | 99,8 | 73,5 |
| (0500) Жилищно — коммунальное хозяйство | 16 421,03 | 15 305,26 | 14 085,34 | 1,6 | -1 219,92 | 92,0 | 85,8 |
| (0700) Образование | 416 258,03 | 473 000,17 | 471 828,49 | 53,1 | -1 171,68 | 99,8 | 113,4 |
| (0800) Культура, кинематография | 30 184,14 | 65 852,52 | 65 745,38 | 7,4 | -107,14 | 99,8 | 217,8 |
| (0900) Здравоохранение | 200,00 | 257,57 | 257,57 | 0,0 | 0,00 | 100,0 | 128,8 |
| (1000) Социальная политика | 99 343,08 | 146 776,94 | 137 442,23 | 15,5 | -9 334,71 | 93,6 | 138,4 |
| (1100) Физическая культура и спорт | 443,78 | 9 684,89 | 8 222,73 | 0,9 | -1 462,16 | 84,9 | 1852,9 |
| (1400) Межбюджетные трансферты | 73 680,64 | 72 188,51 | 72 188,51 | 8,1 | 0,00 | 100,0 | 98,0 |
| Всего: | 749 245,92 | 902 363,18 | 887 921,63 | 100,0 | -14 441,55 | 98,4 | 118,5 |

В соответствии с данными таблицы № 6 на социально - культурную сферу из районного бюджета было направлено 77,0% объёма расходов районного бюджета, таким образом, структура бюджета сохранила социальную направленность (2017 год-72,9%).

В полном объеме использованы бюджетные назначения по трем разделам бюджетной классификации расходов бюджета: по разделу 0200 «Национальная оборона», по разделу 0900 «Здравоохранение» и по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты».

Значительное увеличение расходов к 2017 году составило по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 217,8%, по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 1852,9%.

Средства резервного фонда, предусмотренные решением о бюджете в соответствии со статьей 81 БК РФ, в сумме 220,00 тыс. рублей в 2018 году не использованы.

Как следует из сведений об исполнении бюджета по ГАБС форм 0503164, а также отчета об исполнении консолидированного бюджета формы 0503364, неисполнение бюджетных назначений явилось отражением экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур, длительностью проведения конкурсных процедур и использование бюджетных средств по фактической потребности.

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

Исполнение районного бюджета в 2018 году осуществлялось по 13 муниципальным программам Каратузского района, на долю которых приходится 95,9% (851 296,3 тыс. рублей) исполненных расходов районного бюджета.

*Перечень муниципальных программ и их исполнение представлено в таблице№ 7.*

таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП | Утверждены бюджетные назначения | Исполнено за 2018 год | Неисполненные назначения | % исполнения | Отклонение объема МП от уточненных назначений по бюджетной росписи |
| Уточненный план |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 509696,25 | 509696,25 | 499225,54 | -10470,71 | 97,9 | 0,00 |
| «Социальная поддержка населения в Каратузском районе» | 82240,46 | 82240,46 | 82219,99 | -20,47 | 99,9 | 0,00 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 10616,38 | 10616,38 | 10088,50 | -527,88 | 95,0 | 0,00 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» | 78215,52 | 78355,52 | 76786,23 | -1569,29 | 98,0 | 140,00 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района» | 7351,22 | 7351,22 | 7327,77 | -23,45 | 99,7 | 0,00 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 47429,38 | 50040,75 | 49409,90 | -630,85 | 98,7 | 2611,37 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» | 24691,02 | 24691,02 | 24654,84 | -36,18 | 99,9 | 0,00 |
| «Управление муниципальными финансами» | 73647,19 | 73647,19 | 73647,19 | 0,00 | 100,0 | 0,00 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района» | 2604,50 | 2604,50 | 2573,88 | -30,62 | 98,8 | 0,00 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 3206,18 | 3206,18 | 3173,85 | -32,33 | 99,0 | 0,00 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» | 2953,48 | 2953,48 | 2953,48 | 0,00 | 100,0 | 0,00 |
| "Обеспечение качественного бухгалтерского, бюджетного, налогового учета муниципальных учреждений Каратузского района" | 17975,07 | 17975,07 | 17975,07 | 0,00 | 100,0 | 0,00 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" | 1260,00 | 1260,00 | 1260,00 | 0,00 | 100,0 | 0,00 |
| Итого | 861886,65 | 864638,02 | 851296,24 | -13341,78 | 98,5 | 2 751,4 |

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 73 647,2 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

Согласно годовому отчету об исполнении программы основными показателями ее исполнения в 2018 году являются:

-средняя бюджетная обеспеченность муниципальных образований после выравнивания, исполнена в сумме 1 872,0 рублей или 102% (план – 1 839,0 рублей);

-объем налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов местных бюджетов составил 15672,91 тыс. рублей или 104% (план 15 072,3);

-отсутствие в местных бюджетах просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы и по исполнению обязательств перед гражданами;

-доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ составила 95,8% или 101% (план – 95%);

-исполнения расходных обязательств района обеспечено на 97,9% или 99,9% (план - «не менее 98 %»);

-разработан и размещен на официальном сайте Каратузского района бюджет для граждан;

-разработана и размещена на официальном сайте Каратузского района брошюра «Путеводитель по отчету об исполнении районного бюджета».

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 3 показателя, или 42,9% перевыполнены, 3 показателя, или 42,9% выполнены на 100% и 1 показатель или 14,2% не выполнен.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 85,8%. Мероприятия, предусмотренные программой реализованы в полном объеме.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 82 240,5 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%. Не исполнено бюджетных назначений по программе в сумме 20,5 тыс. рублей.

При внесении изменений в программу значение 1 показателя результативности из 7 откорректировано, в том числе, «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений социального обслуживания населения» на 2018 год в сумме 19 782,0 рублей заменено на 30 939,4 рублей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 1 показатель, или 14,3% перевыполнен; 6 показателей, или 85,7% выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,9%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100,0%.

В результате реализации программных мероприятий достигнуты следующие целевые показатели результативности программы:

За 2018 год 3 946 граждан получили социальные услуги в учреждениях социального обслуживания населения, или 100% запланированного значения.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений социального обслуживания населения» в 2018 году составила 31 545,0 рублей, или 102%.

55 детей, или 100% получили различные меры социальной поддержки (с учетом адресности и нуждаемости).

98 детей –инвалидов, или 100% получили реабилитационные услуги в учреждениях социального обслуживания.

Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления услуг учреждениями социального обслуживания населения составил 99,9% (из 410 опрошенных граждан 405 удовлетворены качеством оказанных услуг).

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 10 616,4 тыс. рублей, исполнение составило 95,0%. Не исполнено бюджетных назначений по программе в сумме 527,9 тыс. рублей.

При внесении изменений в программу значение 1 показателя результативности из 9 откорректировано, в том числе, «Уровень износа коммунальной инфраструктуры» на 2018 год 63,5% заменено 60,0%.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 6 показателей, или 66,7% перевыполнен; 2 показателя, или 22,1% выполнены на 100% и 1 показатель, или 11,1% не выполнен.

При исполнении бюджетных ассигнований на 95,0%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 88,8%.

Не выполнено значение планового показателя, «фактическая оплата населением за жилищно-коммунальные услуги от начисленных платежей» при плане 91,0% фактическое исполнение составило 86,8%, показатель не исполнен в связи с тем, что оплата гражданами за жилищно-коммунальные услуги осуществляется в месяце следующим за отчетным.

В 2018 году в рамках программы не в полном объеме исполнены бюджетные назначения по 3 мероприятиям:

«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», исполнено 21,9 тыс. рублей или 99,5% - экономия сложившееся по результатам проведения конкурсных процедур.

«Расходы за счет средств субсидии из краевого бюджета на финансирование (возмещение) расходов по капитальному ремонту, реконструкции находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей», исполнено 4 510,0 тыс. рублей или 99,8%- экономия сложившееся по результатам проведения конкурсных процедур.

«Реализация мер дополнительной поддержки населения, направленных на соблюдение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги», исполнено 5 362,9 тыс. рублей или 91,2%- бюджетные назначения использованы по фактической потребности.

В результате реализации программных мероприятий в 2018 году капитально отремонтировано 1,168 км водопроводных сетей (Черемушинский сельсовет-0,831 км, Уджейский сельсовет-0,337 км) на сумму 2 080,2 тыс. рублей, произведена замена 1 водонапорной башни д. Шалагино на сумму 439,8 тыс. рублей; отремонтировано 0,17 км тепловых сетей на сумму 1 990,0 тыс. рублей.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 3 206,2 тыс. рублей, исполнение составило 99,0%. Не исполнено бюджетных назначений по программе в сумме 32,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал, что все 5 показателей выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,0%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100,0%.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 1 мероприятию, это «Обеспечение деятельности единой дежурно – диспетчерской службы Каратузского района» в сумме 2 467,9 тыс. рублей или 98,7%. Бюджетные назначения использованы по фактической потребности.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 2 604,5 тыс. рублей, исполнение составило 98,8%. Не исполнено бюджетных назначений по программе в сумме 30,6 тыс. рублей.

При внесении изменений в программу значения 2 показателей результативности из 6 откорректированы, в том числе, «Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства» на 2018 год 343%, заменено 330%; « Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, принявших участие в конкурсе» 15 человек, заменено на 5 человек.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 3 показателя, или 50,0% перевыполнены и 3 показателя, или 50,0% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 98,8%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 50,0%.

Невыполнение плановых показателей, как следует из отчета о реализации программы за 2018 год, явилось: «Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства», при плане 330 единиц, фактическое исполнение составило 280 единиц, «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, принявших участие в конкурсе», при плане 5 человека, фактическое исполнение составило 0 и «Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной», при плане 35,4%, фактическое исполнение 23,3%.

Причина невыполнения показателей, это прекращение в течение 2018 года деятельности 50 индивидуальных предпринимателей и отмена проведения по решению координационного совета конкурса «Лучший предприниматель года».

На 2018 год муниципальной программой предусмотрено реализация 5 мероприятий. Из которых 1 мероприятие не реализовано, это «Приобретение призов за участие в конкурсе».

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 1 мероприятию, это «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» в сумме 2 410,9 тыс. рублей или 98,8%. Бюджетные назначения использованы по фактической потребности.

В результате реализации программных мероприятий в 2018 году 13 субъектов малого и среднего предпринимательства получили государственную поддержку.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 2 953,5 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

При внесении изменений в программу значения 3 показателей результативности из 4 откорректированы, в том числе, «количество молодых семей, улучшивших жилищные условия за счет полученных социальных выплат» на 2018 год 7 единиц, заменено на 3 единицы; «предоставить социальную выплату» в 2018 году 7 единиц, заменено на 3 единицы; «привлечение молодыми семьями собственных средств, заемных средств у кредитных организаций, в том числе ипотечные жилищные кредиты» в 2018 году 7 единиц, заменено на 3 единицы.

Кроме того, в течение 2018 года программа дополнена двумя новыми показателями результативности, это «Количество обеспеченных жильем работников отраслей бюджетной сферы и выборных должностных лиц на территории Каратузского района» на 2018 год-1 единица, «Дополнительный ввод жилья на территории» на 2018 год -100%, при отсутствии объема финансирования мероприятий способствующих достижению значения целевых показателей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 4 показателя, или 66,7% выполнены на 100% и 2 показателя, или 33,3% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100,0%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 66,7%.

Невыполнение плановых показателей, явилось: «Количество обеспеченных жильем работников отраслей бюджетной сферы и выборных должностных лиц на территории Каратузского района» при плановом значении 1 единица, фактическое исполнение составило 0 единиц, и «Дополнительный ввод жилья на территории» при плановом значении 100%, фактическое исполнение составило 0%.

*Как следует из отчета о реализации программы за 2018 год, причина невыполнения показателей результативности это отсутствие заявок на участие, что противоречит условиям программы. Программой не предусмотрено строительство служебного жилья для дальнейшего предоставления служебных жилых помещений по договору найма по наличию заявок. Программой предусмотрено строительства служебного жилья для дальнейшего предоставления служебных жилых помещений по договору найма в порядке очередности регистрации граждан, нуждающихся в получении служебных жилых помещений по договору найма.*

В результате реализации программы в 2018 году 3 молодые семьи улучшили жилищные условия за счет получения социальных выплат (2017 год-4 молодые семьи).

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 7 351,2 тыс. рублей, исполнение составило 99,7%. Не исполнено бюджетных назначений по программе в сумме 23,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 1 показатель, или 33,3% не выполнен и 2 показателя, или 66,7% выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,7%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 66,7%.

Невыполнением планового показателя «Транспортная подвижность населения», при плане 286 700 поездок/человек, фактическое исполнение составило 147 004 поездок/человек, послужило уменьшение пассажиропотока, в связи с невыходом на маршрут автобусов в зимний период из-за аномально низких температур, *в то время как, исполнение бюджетных назначений по мероприятию «Предоставление субсидии в целях компенсации расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажирских перевозок по маршрутам», увеличено к первоначальному плану на 100,2%.*

На 2018 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 7 111,5 тыс. рублей или 99,7%.

В рамках реализации программы в 2018 году проведены мероприятия по повышению безопасности дорожного движения с объемом финансирования 216,3 тыс. рублей.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 50 040,8 тыс. рублей, исполнение составило 98,7%. Не исполнено бюджетных назначений по программе в сумме 630,9 тыс. рублей.

Объем финансирования муниципальной программы по бюджетной росписи *не соответствует* объему предусмотренному программой на 2018 год в сумме 47 429,4 тыс. рублей (в редакции постановление администрации Каратузского района от 28.01.2019 № 74-п).

При исполнении бюджетных ассигнований на 98,7%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100,0%.

На 2018 год муниципальной программой предусмотрено реализация 8 мероприятий.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 3 мероприятиям, это «Субсидии бюджетам муниципальных образований для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений», в сумме 629,1 тыс. рублей или 91,0%; «Субсидии бюджетам муниципальных образований для реализации проектов по благоустройству территорий поселений, городских округов», в сумме 2 619,7 тыс. рублей или 84,0%; «Расходы на содержание муниципального казенного учреждения по обеспечению жизнедеятельности района», в сумме 30 144,3 тыс. рублей или 99,8%.

Причиной неисполнения в полном объеме бюджетных назначений послужила экономия в связи с проведением конкурсных процедур и использование бюджетных назначений по фактической потребности.

В рамках реализации программных мероприятий в 2018 году осуществлялось содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения протяженностью 142,7 км, с объемом финансирования 4 278,4 тыс. рублей.

Выполнен ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 5,672 км на сумму 11 738,4 тыс. рублей, в том числе: администрацией Каратузского района 2,568 км, администрацией Моторского сельсовета 1,600 км, администрацией Старокопского сельсовета 1,354 км и администрацией Черемушинского сельсовета 0,150 км.

В шести населенных пунктах произведен ремонт уличного освещения на сумму 1 866,4 тыс. рублей; на территории Таскинского сельсовета произведен монтаж детской игровой площадки на сумму 460,0 тыс. рублей, на территории Нижнекурятского сельсовета выполнены мероприятия по благоустройству памятника Ветеранам ВОВ на сумму 293,4 тыс. рублей; выполнены мероприятия по ремонту и оборудованию помещения пожарного поста в д. Средний Кужебар на сумму 347,0 тыс. рублей и мероприятия по благоустройству территорий двух водозаборов в д. Верхний Суэтук на сумму 282,1 тыс. рублей.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 24 691,0 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%. Не исполнено бюджетных назначений по программе в сумме 36,2 тыс. рублей.

При внесении изменений в программу значения 18 целевых показателей и показателей результативности из 30 откорректированы, в том числе, по 9 показателям значения изменены в сторону уменьшения и по 5 показателям значения составляют 0.

*Согласно рекомендациям Минфина РФ (письмо от 30 сентября 2014 г. № 09-05-05/48843) индикаторы (показатели) муниципальной программы подлежат корректировке при уточнении объемов финансового обеспечения реализации муниципальной программы. Показатели откорректированы в сторону уменьшения, при отсутствии уменьшения объема финансирования муниципальной программы к первоначальному плану.*

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой и имеющих числовое значение по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 1 показатель, или 4,0% не выполнен, 22 показателя, или 88,0% выполнены на 100% и 2 показателя, или 8,0% перевыполнены.

Невыполнением планового показателя «Производство зерна (в весе после доработки)», при плане 32 486 тн, фактическое исполнение составило 21 995тн, послужили неблагополучные погодные условия.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,9%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 96,0%.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 4 мероприятиям: «Оплата услуг техника-осеменатора по искусственному осеменению животных» в сумме 102,7 тыс. рублей или 96,2%; «Расходы за счет субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных» в сумме 432,2 тыс. рублей или 98,7%; «Расходы на организацию, проведение и участие в районных, краевых, межрегиональных (зональных) конкурсах, выставках, ярмарках, совещаниях и соревнованиях в агропромышленном комплексе» в сумме 291,9 тыс. рублей или 96,3%; «Расходные обязательства по софинансированию субсидии по строительству (приобретению) жилья, предоставляемого молодым семьям и молодым специалистам по договору найма жилого помещения» в сумме 261,1 тыс. рублей или 94,5%. Бюджетные назначения использованы по фактической потребности.

Согласно отчету об исполнении программы за 2018 год 15 молодых семей проживающих в сельской местности получили социальную поддержку по улучшению жилищных условий.

Обработано гербицидами очагов произрастания дикорастущей конопли площадью 32,5 га;

Отловлено безнадзорных собак в количестве 141 штук.

Проведено конкурсов, выставок, ярмарок, совещаний и соревнований в агропромышленном комплексе в количестве 3 штук.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 78 355,5 тыс. рублей, исполнение составило 98,0%. Не исполнено бюджетных назначений по программе в сумме 1 569,3 тыс. рублей.

Объем финансирования муниципальной программы по бюджетной росписи *не соответствует* объему предусмотренному программой на 2018 год в сумме 78 214,5 тыс. рублей (в редакции постановление администрации Каратузского района от 13.12.2018 № 1160-п).

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой и имеющих числовое значение по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 6 показателей, или 14,3% не выполнены, 18 показателей, или 42,9% выполнены на 100% и 18 показателей, или 42,9% перевыполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 98,0%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 85,8%.

Невыполнение плановых показателей, как следует из отчета о реализации программы за 2018 год, явилось: «Число участников платных культурно- досуговых мероприятий» при плановом значении 49970 человек, фактическое исполнение составило 49680 человек; «Количество специалистов библиотек, повысивших квалификацию, прошедших переподготовку» при плановом значении 12 человек, фактическое исполнение составило 10 человек; «Количество киноустановок» при плановом значении 11 единиц, фактическое исполнение составило 8 единиц; «Количество мест в зрительных залах киноустановок» при плановом значении 2401 единицы, фактическое исполнение составило 1951 единиц; «Число участников платных культурно- досуговых мероприятий» при плановом значении 49790 человек, фактическое исполнение составило 49680 человек; «Количество клубных формирований» при плановом значении 182 единицы, фактическое исполнение составило 180 единиц.

На 2018 год муниципальной программой предусмотрено реализация 56 мероприятий, которые все реализованы.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 11 мероприятиям. Как следует из отчета об исполнении консолидированного бюджета формы 0503364, бюджетные назначения использованы по фактической потребности.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 509 696,3 тыс. рублей, исполнение составило 97,9%. Не исполнено бюджетных назначений по программе в сумме 10 470,71 тыс. рублей.

При внесении изменений в программу плановые значения 18 целевых показателей и показателей результативности из 31 откорректированы, в том числе, по 7 показателям значения изменены в сторону уменьшения.

*Показатели откорректированы в сторону уменьшения, при отсутствии уменьшения объема финансирования муниципальной программы к первоначальному плану.*

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой и имеющих числовое значение по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 3 показателя, или 9,7% не выполнены, 23 показателя, или 74,2% выполнены на 100% и 5 показателей, или 16,1% перевыполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 97,9%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 90,3%.

Из 3 показателей, по которым плановые значения не выполнены, в годовом отчете о реализации муниципальной программы только по 2 показателям отражена причина неисполнения:

«Охват детей дошкольными образовательными организациями (отношение численности детей в возрасте от 0 до 3 лет, посещающих дошкольные образовательные организации, к общей численности детей в возрасте от 0 до 3 лет)» при плане 23,4% исполнено 21,4% в связи с отсутствие мест для детей раннего возраста;

«Доля детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жилым помещением в общей численности детей, подлежащих обеспечению жильем» при плане 26,3% исполнен на 18,2% в связи с несоответствием предлагаемого жилья предъявленным требованиям.

На 2018 год муниципальной программой предусмотрено реализация 57 мероприятий.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по мероприятиям, за счет расходов:

«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 227,6 тыс. рублей или 82,5%;

«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 1 359,0 или 86,6%;

«Расходы за счет субвенции на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных и частных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы, без взимания платы» в сумме 12 137,7 тыс. рублей или 92,9%;

«Расходы за счет средств родителей (законных представителей), работодателей, профсоюзных организаций на приобретение (предоставление) путевок в краевые государственные и негосударственные организации отдыха детей и их оздоровления, муниципальные загородные лагеря» в сумме 154,1 тыс. рублей или 28,2%;

«Субвенция бюджетам муниципальных образований края на реализацию Закона края «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по обеспечению отдыха и оздоровления детей» в сумме 1 941,3 тыс. рублей или 81,1%;

«Выплаты стипендий Главы муниципального образования "Каратузский район"» в сумме 20,0 тыс. рублей или 41,7%;

«Обеспечение безопасности детей и работников образовательных организаций путем приведения в соответствие требований надзорных органов» в сумме 2 041,3 тыс. рублей или 94,7%;

«Расходы за счет субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в рамках подпрограммы "Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 16 470,8 тыс. рублей или 67,1%;

«Расходы за счет субвенции на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» в сумме 1043,2 тыс. рублей или 88,2%.

Неисполнение плановых назначений в основном обусловлено экономией по результатам проведения конкурсных процедур и фактической потребностью.

В рамках реализации программных мероприятий выполнены мероприятия:

Организация занятости, отдыха и оздоровления детей в летний период, в сумме 3 529,2 тыс. рублей;

Поддержка одаренных детей в сумме 841,4 тыс. рублей;

Выполнение требований надзорных органов, обеспечение безопасности детей в сумме 29 410,4 тыс. рублей.

Реализация программных мероприятий позволила достичь следующих ожидаемых результатов:

-в 2018 году 735 человек получили услуги дошкольного образования;

-2 048 человека получили услуги начального, основного общего, среднего общего образования;

-93,5% детей от общей численности детей в возрасте от 5 до 18 лет получили услуги дополнительного образования;

-уровень заработной платы работников образовательных учреждений района составил не ниже размера минимальной заработной платы;

-компенсацию части родительской платы получили 735 человек;

-1 867 человека из малообеспеченных семей получили бесплатное школьное питание;

-343 обучающегося, их родителей и педагогических работников получили психолого-педагогическое консультирование;

-в загородных лагерях и лагерях с дневным пребыванием оздоравливалось 722 школьника.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 17 975,1 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее: 2 показателя, или 25% перевыполнены; 6 показателей, или 75% выполнены на 100%.

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

Мероприятия муниципальной программы выполнены в полном объеме.

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

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2018 году предусмотрены в сумме 1 260,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

При внесении изменений в программу плановые значения 5 целевых показателей и показателей результативности из 6 откорректированы, в том числе, по 2 показателям значения изменены в сторону уменьшения и 3 показателя не имеют числовое значение.

Исполнение целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2018 год, показал следующее, что из 3 показателей имеющих числовое значение, все показатели выполнены на 100%.

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

В результате реализации программных мероприятий в 2018 году разработано 5 документов территориального планирования сельских поселений.

**ВЫВОДЫ:**

По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении районного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Каратузском районе.

По результатам проведения проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств были выявлены отдельные недостатки и нарушения в составлении годовой бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных и искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено.

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 880 266,6 тыс. рублей или 98,7%, что больше уровня 2017 года на 130 200,9 тыс. рублей, или на 17,4%.

Собственные доходы бюджета исполнены в сумме 49 665,7 тыс. рублей или 98,6% к

уточненным плановым назначениям, по сравнению с 2017 годом увеличились на 11 722,9 тыс. рублей или 30,9%. Доля покрытия расходов за счёт налоговых и неналоговых доходов составила 17,9% (2017 год- 19,8%).

Как и в предыдущие годы, основными доходообразующим налогом является налог на доходы физических лиц, формируемым около 73% собственных доходов района.

Повышение собираемости налогов и сборов и повышение эффективности работы по взысканию задолженности являются одними из основных резервов роста доходной части районного бюджета.

В 2018 год потери районного бюджета сложились в сумме 1 605,0 тыс. рублей, в том числе 405,0 тыс. рублей задолженность по арендной плате за земельные участки и 1 200,0 тыс. рублей не поступившие средства межбюджетных трансфертов на выполнение полномочий по решению вопросов местного значения создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

В 2018 году в результате проведения мероприятий по росту налоговых и неналоговых доходов и по оптимизации расходов экономический эффект для районного бюджета получен в объеме 1 743,6 тыс. рублей (2017 год-1 427,3 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 2018 год исполнены в сумме 887 921,6 тыс. рублей (с ростом по отношению к 2017 году на 18,5% или 138 675,7тыс. рублей).

На социально-культурную сферу из районного бюджета было направлено 77,0% объёма расходов районного бюджета, таким образом, структура бюджета сохранила социальную направленность.

Средства резервного фонда, предусмотренные Решением о бюджете в соответствии со статьей 81 БК РФ, в сумме 220,00 тыс. рублей в 2018 году не использованы.

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 7 655,1 тыс. рублей, что не противоречит статье 92.1 БК РФ.

Программная часть бюджета сформирована на основании 13 муниципальных программам Каратузского района, на долю которых приходится 95,9% (851 296,2 тыс. рублей) исполненных расходов районного бюджета.

Объем финансирования двух муниципальных программ по бюджетной росписи *не соответствует* объему предусмотренного программами на 2018 год.

В результате внесении изменений в муниципальные программы в течении года корректируются целевые показатели и показатели результативности программ в сторону уменьшения, при отсутствии уменьшения объема финансирования муниципальных программ к первоначальному плану, что не соответствует рекомендациям Минфина РФ.

В целом при исполнении программных расходов районного бюджета на 98,5% 18 целевых показателей и показателей результативности из 156 не исполнены, или 11,5% от общего количества целевых показателей муниципальных программ.

Дебиторская задолженность на конец года составила 14 083,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 13 150,9 тыс. рублей.

По данным годового отчета, в соответствии с долговой книгой на 01.01.2019, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 составил 3 565,0 тыс. рублей, в том числе бюджетный кредит, привлеченный в бюджет Каратузского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В течение 2018 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2018 году не производилось.

Контрольный орган Каратузского района считает, что годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год может быть рассмотрен на заседании постоянной депутатской комиссии по экономике и бюджету и вынесен на рассмотрения районного Совета депутатов.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

**Администрации Каратузского района**

Принимать меры по сокращению кредиторской и дебиторской задолженностей на конец финансового года.

Принять меры по поступлению в районный бюджет задолженности по арендной плате за земельные участки за 2018 год в сумме 405,0 тыс. рублей.

Принять меры по приведению в соответствие бюджетные назначения, утвержденные в муниципальных программах и в бюджетной росписи.

Принять меры по недопущению корректировки целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ при отсутствии изменения объема финансирования муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова