**контрольно-счетная комиссия Белозерского муниципального района**

**Заключение**

**по отчету**

**об исполнении бюджета**

**Белозерского муниципального**

**района за 2018**

**год**

**2019 год**

**I.Общие положения**

**1. Основания для проведения проверки**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 3 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе, администрация Белозерского муниципального района представила в контрольно-счетную комиссию района отчет об исполнении бюджета за 2018 год.

**2. Цель проверки**

1. Проверить:

- соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 2018 год документов требованиям Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе;

- исполнение текстовых статей решения Представительного Собрания района «О районном бюджете Белозерского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений и дополнений);

- исполнение бюджетных назначений и использование в 2018 году средств бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

2. Провести анализ:

- исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

- фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру муниципального долга МО, в том числе по муниципальным гарантиям, бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание муниципального долга;

- отклонений при исполнении доходов бюджета за 2018 год и их причин;

- отклонений при исполнении расходов бюджета за 2018 год и их причин;

- отклонений при исполнении источников финансирования дефицита бюджета;

- достижения в 2018 году целевых показателей, установленных по целевым программам.

**3. Предмет проверки**

- годовой отчет об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 2018 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- формы отчетов согласно п.11.2 Инструкции 191н;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год.

**Социально – экономическое положение Белозерского**

**муниципального района в 2018 году**

Объем отгруженной продукции в 2018 году к уровню 2017 года составил по видам: «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» – 92,9 %, «обрабатывающие производства» – 118,9 %.

*Сельское хозяйство.* На 1 января 2019 года в сельхозорганизациях района поголовье скота КРС составило 100,2 % к уровню 2017 года, в том числе коров – 100 %.

Производство молока в сельхозорганизациях района за 2018 год составило 117,3 % к уровню 2017 года. Средний надой молока от одной коровы составил 117,3 % к уровню прошлого года. За 2018 год продажа молока по району составила 116,2 % к уровню 2017 года, 92,0 % проданного молока составляет молоко высшего и первого сорта.

Производство мяса сельхозорганизациями за 2018 год составило 131,9 % к уровню 2017 года, продажа мяса – 117,7 % к уровню прошлого года.

*Перевозки грузов* автомобильным транспортом по району за 2018 год составили 1061,3 тыс. тонн, или увеличились к уровню 2017 года на 13,1 %, грузооборот увеличился на 10,5 % и составил 40031,5 тысяч тонно-км.

Оборот розничной торговлиза 2018 год составил 1898,0 млн. рублей, или 100,6% (в сопоставимых ценах) к уровню 2017 года. В структуре оборота розничной торговли доля продовольственных товаров составляет 63,7%, непродовольственных – 36,3 %. Структура оборота розничной торговли на 99,1 % формируется за счет продажи через торгующие организации и индивидуальных предпринимателей, на 0,9 % за счет продажи на розничных рынках и ярмарках. Оборот розничной торговли на 1 жителя в 2018 году составил 128371 рублей.

*Оборот общественного питания* по полному кругу предприятий за 2018 год составил 42,4 млн. рублей, или 101,8 % в сопоставимых ценах к уровню прошлого года.

*Строительство.* За 2018 год введено общей площади 5462 кв. м. жилых домов, что на 8,3% больше предыдущего года, в том числе индивидуальными застройщиками введено 3836 кв. м. общей площади, что на 16,5% больше уровня прошлого года.

*Инвестиции.* В январе – сентябре 2018 года объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составил 476220,0 тыс. рублей. Инвестиции в основной капитал за счет собственных средств организаций района составили 82,1% от общего объема; привлеченных – 17,9 %, из них бюджетные средства составили 0,7 % (из них за счет средств районного бюджета 0,6%).

*Финансы.* В целом по району в январе – ноябре 2018 года получен *положительный сальдированный финансовый результат* в сумме 936865 тыс. рублей, что в 2,4 раза больше аналогичного периода 2017 года.

На 1 декабря 2018 года по району дебиторская задолженность составила в сумме 858,6 млн. рублей. Кредиторская задолженность по району составила 704,4 млн. рублей. Кредиторская задолженность по платежам в бюджет из общей суммы кредиторской задолженности составила 25,8 млн. рублей, задолженность по платежам в государственные внебюджетные фонды – 11,7 млн. рублей, задолженность поставщикам и подрядчикам составила 346,9 млн. рублей. Задолженность по полученным займам и кредитам составила 1042,4 млн. рублей.

*Заработная плата*. Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних организаций в январе-ноябре 2018 года по району составила 29750 рублей или возросла в сравнении с январем-ноябрем 2017 года в номинальном выражении на 16,8 %. Реальная заработная плата в анализируемом периоде составила 113,7 % к 2017 году.

*Рынок труда*. Численность безработных, состоящих на учете в органах государственной службы занятости, на конец декабря 2018 года составила 215 человек, что в 1,2 раза меньше уровня прошлого года, из них 176 безработным назначено пособие. *Уровень безработицы* на конец декабря 2018 года составил 2,9%, (на конец декабря 2017 года – 3,2 %).

*Социальные вопросы*. За 2018 год численность родившихся составила 142 человека, численность умерших – 305 человек. Естественная убыль на 1 января 2018 года составила 163 человека (за 2017 год естественная убыль составляла 148 человек). Миграционная убыль по району составила 110 человек (за 2017 год данный показатель составлял 208 человек).

*(В качестве источника информации использованы данные ВОЛОГДАСТАТ).*

**II. Основная часть**

Внешняя проверка включает в себя проведение финансовой экспертизы годового отчета об исполнении бюджета и анализ исполнения местного бюджета за 2018 год. Бюджетная отчетность за 2018 год представлена в полном объеме в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции №191н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (формы представлены в электронной форме).

**1. Анализ утвержденного бюджета Белозерского муниципального**

**района на 2018 год и вносимых изменений в бюджет по Решениям Представительного Собрания Белозерского муниципального района (далее -Представительное Собрание района)**

Утверждение бюджета Белозерского муниципального района на 2018 год обеспечено до начала финансового года (решением Представительного Собрания района от 25.12.2017 №108). Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Уточнение бюджета осуществлялось 10 раз, на основании следующих решений:

- решение № 4 от 30.01.2018;

- решение № 18 от 26.02.2018;

- решение № 23 от 27.03.2018;

- решение № 29 от 23.04.2018;

- решение № 44 от 28.06.2018;

- решение № 53 от 28.08.2018;

- решение № 67 от 04.10.2018;

- решение № 74 от 30.10.2018;

- решение № 83 от 27.11.2018;

- решение № 98 от 25.12.2018.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий и подготовке заключений проектов решений Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019и 2020 годов» и внесения изменений в первоначально утвержденное решение нарушений бюджетного законодательства не установлено.

Всего при анализе проектов решений Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» КСК района было дано 9 предложений по устранению недостатков, которые устранены в полном объеме.

**Соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 2018 год документов требованиям раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе**

В соответствии со ст.264.6 БК РФ и п.2. раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

1) доходов районного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов и доходов районного бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

2) расходов районного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;

3) расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

4) источников финансирования дефицита районного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

Одновременно с проектом решения об исполнении районного бюджета представляются:

1) пояснительная записка;

2) информация о расходовании средств резервного фонда;

3) сведения о структуре муниципального долга;

5) отчет об использовании средств муниципального Дорожного фонда;

6) отчеты о реализации муниципальных программ;

7) отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества района.

Приложения к проекту решения «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Белозерского муниципального района за 2018 год» содержат данные показатели в полном объеме.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год составлен в соответствии с требованием раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных Положением о бюджетном процессе и Положением о муниципальном Дорожном фонде.

Первоначальный план бюджета по доходам утвержден в сумме 355025,1 тыс. руб. В течение 2018 года в доходную часть бюджета были внесены изменения по всем налоговым и неналоговым доходам (за исключением акцизов на нефтепродукты), а также субсидиям и субвенциям из областного бюджета, средствам, переданным из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения.

Уточнение по статьям доходов связано как со снижением, так и увеличением соответствующих поступлений.

*Отклонение уточненного плана по доходам от первоначального представлено в приложении 2.*

В результате внесения изменений план по доходам увеличен на 54283,0 тыс. руб. или на 15,3%. **Уточненный план бюджета по доходам составил 409308,1 тыс. руб.**

*Динамика поступлений доходов бюджета Белозерского муниципального района в 2016 – 2018 годах характеризуется  показателями, отраженными в приложении 3.*

**2. Анализ исполнения бюджета Белозерского муниципального района за 2018 год по доходам**

По доходам бюджет Белозерского муниципального района исполнен в сумме 408979,4 тыс. руб. или 99,9% к запланированным плановым показателям.

Из них:

- собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) – 111379,6 тыс. руб. Доля собственных доходов в общей сумме полученных доходов составила 27,3%, что меньше показателя 2017 года на 2,3%.

Первоначальный план по собственным доходам составил 95976,6 тыс. руб., с учетом внесенных изменений плановые показатели составили 108080,8 тыс. руб. Выполнение плановых показателей по собственным доходам от первоначально утвержденных показателей составило 116,0%, от уточненных показателей 103,1%;

- безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов исполнены в объеме 293380,2 тыс. руб., что больше показателей 2017 года на 59305,2 тыс. руб. или на 25,3%;

- средства из бюджетов поселений, переданные для осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения, исполнены в объеме 4285,7 тыс. руб., что на 3114,6 тыс. руб. или на 57,8% меньше показателей 2017 года.

*Результаты анализа исполнения доходной части бюджета представлены в приложении 2.*

Основными источниками формирования собственных доходов районного бюджета являются налоги.

Налоговые источники районного бюджета за 2018 год составили 91486,9 тыс. руб. (доля в собственных доходах составляет 82,1%) (2017 год – 91,0%), процент исполнения от первоначально утвержденных показателей составил 103,8%, от уточненных показателей 103,6%.

Основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами районного бюджета в 2018 году являлись:

- **налог на доходы физических лиц** исполнен в сумме 64598,3 тыс. руб., что составляет 15,8% от общего объема доходов (2017 – 19,3%) и 58,0% от общего объема собственных доходов районного бюджета (2017 – 65,3%). Первоначально утвержденные показатели выполнены на 105,9%, исполнение от уточненных показателей составило 104,3%.

По сравнению с 2017 годом доходы по данному налоговому источнику сократились на 1699,6 тыс. руб. или на 2,6%. Норматив отчислений в районный бюджет (с учетом дополнительно утвержденного норматива) снижен с 42,0 % в 2017 году до 36,08 % в 2018 году.

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** исполнен в сумме 7710,6 тыс. руб., что составляет 1,9% от общего объема доходов и 6,9% от общего объема собственных доходов районного бюджета (2017 год - 2,7% и 9,1% соответственно). Первоначально утвержденные показатели выполнены на 80,0%, исполнение от уточненных показателей составило 100,1%. По сравнению с 2017 годом поступление данного налогового источника сократилось на 1537,9 тыс. руб. или на 16,6%;

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов** исполнен в сумме247,9 тыс. руб. или 107,8% от уточненных плановых назначений (2017 год 159,7 тыс. руб. и 100,4% соответственно). По сравнению с 2017 годом объем доходов увеличился на 88,2 тыс. руб. или в 1,6 раза;

**- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы,** исполнен в сумме 4969,5 тыс. руб., что составляет 1,2% от общего объема доходов и 4,5% от общего объема собственных доходов районного бюджета. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 137,6%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 100,4% от плановых назначений.

По сравнению с 2017 годом поступление доходов по данному налоговому источнику увеличилось на 1758,5 тыс. руб. или в 1,5 раза;

**- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения расходы,** исполнен в сумме 2633,5 тыс. руб., что составляет 0,6% от общего объема доходов и 2,4% от общего объема собственных доходов районного бюджета. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 100,2%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 104,0% от плановых назначений.

По сравнению с 2017 годом поступление доходов по данному налоговому источнику увеличилось на 401,7 тыс. руб. или на 18,0%;

- **единый сельскохозяйственный налог** исполнен в сумме 114,2 тыс. руб., что составляет 0,1% от собственных доходов. Первоначально утвержденные показатели выполнены на 105,7%, исполнение от уточненных показателей составило 100,0%. По сравнению с 2017 годом объем доходов сократился на 58,3 тыс. руб. или на 33,8%;

- **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,** исполнены в сумме 9566,5 тыс. руб., что составляет 2,3% от общего объема доходов и 8,6% от общего объема собственных доходов районного бюджета. Исполнение от утвержденных показателей составило 104%.

По сравнению с 2017 годом поступление доходов по данному источнику увеличилось на 348,0 тыс. руб. или на 3,8%;

- доходы от **государственной пошлины составили**  1646,3 тыс. руб., что составляет 0,4% от общего объема доходов и 1,5% от общего объема собственных доходов районного бюджета. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 93,5%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 99,8% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом поступление доходов по данному источнику сократились на 168,5 тыс. руб. или на 9,3%.

Неналоговые доходы поступили в 2018 году в объеме 19892,7 тыс. руб., что составляет 17,9% от собственных доходов, и 4,9 % от общих доходов и исполнены от первоначально утвержденного плана на 252,6%, от уточненного на 100,6% . По сравнению с 2017 годом доходы по неналоговым платежам увеличились на 10745,9 тыс. руб. или в 2,2 раза, в том числе:

**Доходы от использования имущества составили 4236,7 тыс. руб. или 100,4% от уточненных показателей,** в том числе:

- **проценты, полученные от предоставления кредитов, за счет средств районного бюджета** составили 4,1 тыс. руб. или 102,5% от утвержденных показателей. В 2017 году доходы по данному источнику не планировались;

**- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских и сельских поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков,** составили 2302,3 тыс. руб. Исполнение от первоначальных плановых показателей составило минус 352,4 тыс. руб. или 86,7%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 101,0% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доходы сократились на 552,3 тыс. руб. или на 19,3%.

- **доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов,** составили 34,1 тыс. руб.

Исполнение от первоначальных плановых показателей составило 94,7%, с учетом корректировки районного бюджета исполнение составило 100,0% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доходы сократились на 19,5 тыс. руб. или на 36,4%;

**- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов,**  составили 1129,9 тыс. руб., что больше первоначально утвержденных плановых показателей на 310,9 тыс. руб. и меньше на 0,1 тыс. руб. уточненных показателей. Исполнение от уточненных показателей составило 100,0%. По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 302,4 тыс. руб. или на 36,5%;

**- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов,** составили 511,5 тыс. руб., что меньше первоначально утвержденных на 419,5 тыс. руб. и меньше уточненных показателей на 8,5 тыс. руб. Исполнение от уточненных плановых показателей составило 98,4%. По сравнению с 2017 годом доходы сократились на 413,2 тыс. руб. или в 1,8 раза;

**- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов,** составили 242,8 тыс. руб., что меньше первоначально утвержденных на 157,2 тыс. руб. и больше уточненных показателей на 2,8 тыс. руб. Исполнение от уточненных плановых показателей составило 101,2%. По сравнению с 2017 годом доходы сократились на 42,1 тыс. руб. или на 14,8%;

**- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ,** составили 12,0 тыс. руб. или 100,0% от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 3,7 тыс. руб. или на 44,6%;

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 13782,7 тыс. руб. или 100% от уточненных плановых показателей, в том числе:

- **доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского и сельских поселений,** составили 3264,7 тыс. руб., первоначально показатели небыли утверждены. Исполнение составило 100,0% от уточненных плановых показателей. По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 2477,5 тыс. руб. или в 4,1 раза.

- **доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов в 2018 году не поступали**. По сравнению с 2017 годом доходы сократились на 320,0 тыс. руб.;

**- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности,** составили 10518,1 тыс. руб., что больше первоначально утвержденных назначений на 9145,1 тыс. руб. Исполнение составило 100,0% от уточненных плановых показателей. По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 9374,3 тыс. руб. или в 9,2 раза. План приватизации исполнен;

**- доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду** составили 74,6 тыс. руб., что меньше первоначально утвержденных на 161,4 тыс. руб. Исполнение от уточненных плановых показателей составило 100,0%. По сравнению с 2017 годом доходы сократились на 169,3 тыс. руб. или в 3,2 раза;

**- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства,** составили 73,1 тыс. руб. или 100,0% от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доходы сократились на 95,2 тыс. руб. или в 2,3 раза;

- **доходы от поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили 1716,6 тыс. руб., что больше первоначально утвержденных на 436,6 тыс. руб. Исполнение от уточненных плановых показателей составило 105,6%. По сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 166,5 тыс. руб. или на 10,7%;

**- прочие неналоговые доходы** в 2018 году поступали в сумме 8,9 тыс. руб., плановые показатели не утверждались. В 2017 году доходы от данного источника не поступали.

**В 2018 году в сумме 20,1 тыс. руб. поступили доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет.**

Анализ безвозмездных поступлений из областного бюджета показал:

**- дотации бюджетам муниципальных районов** составили 127262,0 тыс. руб. или 117,7% от первоначально утвержденных и 100% с учетом внесенных изменений. По сравнению с 2017 годом поступление дотаций возросло на 47549,2 тыс. руб. или в 1,6 раза;

**- субсидии бюджетам муниципальных районов** составили 14316,8 тыс. руб., что в 8,5 раз больше первоначально утвержденных показателей. Исполнение с учетом внесенных изменений составило 80,2%. По сравнению с 2017 годом объем субсидий сократился на 4355,3 тыс. руб. или на 23,3%;

**- субвенции бюджетам муниципальных районов** составили 151556,3 тыс. руб., что на 6429,5 тыс. руб. больше первоначально запланированных и на 0,8 тыс. руб. меньше с учетом внесенных изменений. План по субвенциям выполнен на 100,0%. По сравнению с 2017 годом объем субвенций увеличился на 16281,7 тыс. руб. или на 12,0%;

- **прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов,** составили 97,4 тыс. руб. или 62,1% от плановых показателей (целевые средства). По сравнению с 2017 годом объем доходов от данного источника сократился на 318,1 тыс. руб. или в 4,3 раза;

- **иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов,** составили 147,0 тыс. руб. или 100% от плановых показателей (целевые средства). В 2017 году доходы от данного источника не поступали;

- **средства из бюджетов поселений для осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения** составили 4258,7 тыс. руб. или 100,0% от запланированных плановых назначений с учетом внесенных изменений. По сравнению с 2017 годом объем средств по переданным полномочиям снизился на 3114,36тыс. руб. или в 1,7 раза.

**В 2018 году произведен возврат субсидий и субвенций из бюджета муниципального района в сумме 59,2 тыс. руб.**

Всего в бюджет района поступило безвозмездных перечислений (с учетом средств поселений) 297638,9 тыс. руб., что составляет 72,8% от общей суммы доходов (2017 год – 70,4%).

**3. Анализ исполнения бюджета Белозерского муниципального района за 2018 год по расходам**

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами органов местного самоуправления. Исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией Белозерского муниципального района, организация исполнения возложена на Финансовое управление Белозерского муниципального района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Анализируя исполнение расходов бюджета, следует отметить: утвержденные расходы бюджета за 2018 год составили 429123,3 тыс. руб. и исполнены в целом на 97,7% к запланированной, с учетом всех изменений, сумме 419260,5 тыс. руб. (2017 год - 97,7%).

*Структура основных разделов расходной части бюджета в 2018 году по сравнению с 2016-2017 годами характеризуется показателями, отраженными в приложении 4, а результаты анализа исполнения расходной части бюджета за 2018 год представлены в приложении 5.*

Согласно первоначально утвержденному бюджету на 2018 год расходы по разделу «**Общегосударственные вопросы»** составляли 54170,9 тыс. руб., в результате внесения изменений в течение финансового года плановый показатель объема расходов составил 69741,6 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 68050,0 тыс. руб. Процент исполнения от первоначально запланированных расходов составил 125,6%, с учетом корректировок 97,6%. Доля фактических расходов в общей сумме расходов составила 16,2% (выше уровня 2017 года на 1,8%).

В разрезе по подразделам:

- по подразделу 0102 «функционирование высшего должностного лица» фактическое исполнение составило 1749,7 или 98,7%. Первоначально утвержденные показатели увеличены на 363,7 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом расходы по данному подразделу увеличились на 286,0 тыс. руб. или на 19,5%;

- по подразделу 0103 «функционирование представительных органов власти» фактическое исполнение составило 1932,3 тыс. рубили 96,6%. Первоначально показатели увеличены на 371,1 тыс. руб. По сравнению с 2018 годом расходы по данному подразделу увеличились на 1547,3 тыс. руб. или в 5 раз;

- по подразделу 0104 «функционирование высших исполнительных органов власти» фактическое исполнение составило 16805,2 тыс. руб. или 96,1%. Первоначально утвержденные показатели уменьшены на 1336,6 тыс. руб. Неисполненные ЛБО составили 674,1 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом расходы по данному подразделу сократились на 5033,1 тыс. руб. или на 23,0%;

- по подразделу 0105 «судебная система» фактическое исполнение составило 22,0 тыс. руб. ли 96,5%. По сравнению с 2017 годом расходы по данному подразделу увеличились на 20,7 тыс. руб. или в 16,9 раза;

- по подразделу 0106 «обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового контроля» фактическое исполнение составило 5780,9 тыс. руб. или 96,2%. Первоначально утвержденные показатели увеличены на 289,2 тыс. руб. Неисполненные ЛБО составили 229,0 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом расходы по данному подразделу увеличились на 320,7 тыс. руб. или на 5,9%;

- по подразделу 0113 «другие общегосударственные вопросы» фактическое исполнение составило 41759,9 тыс. руб. или 98,4%. Первоначально утвержденные показатели увеличены на 16383,3 тыс. руб. Неисполненные ЛБО составили 696,7 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом расходы по данному подразделу увеличены на 21899,9 тыс. руб.

В соответствии с п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении бюджета приложен отчет о расходовании средств резервного фонда.Первоначально утвержденные показатели составили 500,0 тыс. руб. Согласно приказу Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (раздел 3 пункт 3) в случае принятия решений об использовании средств резервного фонда, вышеуказанные расходы подлежат отражению по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности. В 2018 году за счет средств резервного фонда расходы не производились, бюджетные ассигнования перераспределены ГРБС на другие разделы бюджетной классификации.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**»составили 1213,2 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2018 года сумма расходов на национальную безопасность составила 1497,5 тыс. руб. или 0,4% от общей суммы расходов бюджета. По данным отчета об исполнении бюджета района на 2018 год фактические расходы на национальную безопасность составили 1491,5 тыс. руб. или 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований, из которых 1347,5 тыс. руб. составляют расходы по содержанию ЕДДС района. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 9,4 тыс. руб. или на 0,7%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу «**Национальная экономика**»составили 15249,8 тыс. руб., в результате внесения изменений в течение финансового года плановый показатель объема расходов составил 23377,3 тыс. руб. По данным отчета об исполнении районного бюджета фактические расходы составили 19402,2 тыс. руб., что составляет 83,0% плановых показателей. Остаток средств муниципального Дорожного фонда на 01.01.2019 составил 3879,0 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом расходы сократились на 4763,4 тыс. руб. или на 19,7%.

**Дорожный фонд Белозерского муниципального района**

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Белозерского муниципального района установлен решением Представительного Собрания района от 28.02.2012 № 2 «О дорожном фонде Белозерского муниципального района».

Решением Представительного Собрания района «О бюджете Белозерского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2018 год предусмотрены в объеме 17138,9 тыс. руб. (с учетом остатка средств 2017 года в сумме 4469,8 тыс. руб.). В 2018 году расходы Дорожного фонда исполнены в объеме 13259,9 тыс. руб. или на 77,4% к бюджетным ассигнованиям.

По данным отчета средства Дорожного фонда направлены на:

- содержание сети автомобильных дорог районного значения в сумме 6737,1 тыс. руб. (с учетом сельских поселений);

- ремонт автомобильных дорог в г. Белозерске в сумме 6412,1 тыс. руб. (с учетом кредиторской задолженности прошлых лет);

- на составление и прохождение государственной экспертизы сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог в сумме 110,7 тыс. руб.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 2492,0 тыс. руб., в течение 2018 года утвержденная сумма расходов составила 4647,1 тыс. руб. Фактическое исполнение составило 4531,4 тыс. руб. или 97,5% от плановых назначений. Неисполненными остались средства по подразделу 0502 «коммунальное хозяйство»

в сумме 101,0 тыс. руб. и по подразделу 0505 «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 14,7 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 338,6 тыс. руб. или на 8,1%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** составили 1112,9 тыс. руб., в результате внесения изменений в течение финансового года плановый показатель объема расходов составил 142,9 тыс. руб. По данным отчета об исполнении районного бюджета фактические расходы составили 136,6 тыс. руб., что составляет 95,6% плановых показателей. По сравнению с 2017 годом расходы сократились на 705,8 тыс. руб. или в 6,2 раза.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу «**Образование»** составили 229923,8 тыс. руб., в результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2018 года сумма расходов на образование составила 263731,4 тыс. руб. или 62,7 % от общей суммы расходов бюджета. Согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2018 год фактические расходы на образование составили 262868,0 тыс. руб. или 99,7% от утвержденных показателей. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 53855,7 тыс. руб. или на 25,8%.

По подразделу «дошкольное образование» исполнение составило 99,9 % от утвержденных показателей. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 7946,0 тыс. руб. или на 15,5%.

По подразделу «общее образование» исполнение составило 99,6% от утвержденных показателей, неисполненные назначения составили 720,5 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 31486,4 тыс. руб. или на 23,3%.

По подразделу «дополнительное образование детей» исполнение составило 100,0% от утвержденных показателей.

По подразделу «молодежная политика» исполнение составило 100%.

По подразделу «другие вопросы в области образования» исполнение составило 99,6% от утвержденных показателей. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 13732,1 тыс. руб. или в 2,2 раза.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу «**Культура, кинематография»** составили 21100,0 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2018 года сумма расходов на культуру, кинематографию составила 25972,4 тыс. руб. или 6,2% от общей суммы расходов бюджета. Согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2018 год фактические расходы составили 25972,4 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных показателей. Расходы произведены по подразделу 0801 «культура» и направлены на исполнение муниципального задания бюджетным учреждениям района. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 1123,3 тыс. руб. или на 4,5%.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу **«Здравоохранение»**  предусмотрены в сумме 73,6 тыс. руб., в результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2018 года сумма расходов на здравоохранение составила 135,5 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2018 год фактические расходы составили 135,5 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных показателей. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 79,2 тыс. руб. или в 2,4 раза.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на «**Социальную политику»** составили 8464,9 тыс. руб., в результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2018 года сумма расходов на социальную политику составила 8839,4 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2018 год фактические расходы на социальную политику составили 8824,0 тыс. руб. или 99,8% от утвержденных показателей Расходы по разделу составляют 2,1% от общей суммы расходов бюджета. По отношению к 2017 году фактические расходы сократились на 920,8 тыс. руб. или на 9,4%. Объем бюджетных ассигнований по данному разделу в основном зависит от объема средств, предусмотренных в областном бюджете для МО «Белозерский муниципальный район», в форме субсидий и субвенций. За счет средств районного бюджета осуществлены расходы на пенсионное обеспечение, меры социальной поддержки (ЕДК), реализацию муниципальных программ, в том числе софинансирование.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** составили 6600,0 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2018 года сумма утвержденных ассигнований составила 11152,7 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2018 год фактические расходы по данному разделу составили 7967,7 тыс. руб. или 71,4% от планируемых расходов. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 1820,9 тыс. руб. Расходы произведены по подразделу 1101 «физическая культура».

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** составляли 120,0 тыс. руб., с учетом внесенных изменений плановые показатели составили 228,2 тыс. руб. Фактические расходы по данному разделу составили 108,2 тыс. руб. или 98,1% от утвержденных показателей. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 105,8 тыс. руб. за счет увеличения муниципального долга.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** составляли 10504,0 тыс. руб., с учетом внесенных изменений плановые показатели составили 19657,3 тыс. руб., исполнение составило 100%. В течение финансового года осуществлены расходы по подразделам «дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований субъектов РФ» в сумме 6210,1 тыс. руб. и «иные дотации» в сумме 13447,2 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 9399,6 тыс. руб.

Таким образом, исполнение районного бюджета в 2018 году по расходам по всем разделам функциональной классификации не соответствует первоначально запланированным расходам.

Большинство статей расходов районного бюджета в 2018 году, с учетом всех внесенных в него изменений, исполнено более чем на 98%.

При подготовке данного заключения также учтены результаты проведенных проверок в течение 2018 года. По каждому проверяемому объекту на основании бюджетных и бухгалтерских документов проведена сверка и систематизация данных о целевом использовании бюджетных средств.

Все произведенные кассовые расходы бюджетных средств осуществлялись в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, при предъявлении главными распорядителями и получателями средств местного бюджета документов на оплату согласно утвержденному порядку исполнения бюджета по расходам.

Анализ структуры расходов показал, что бюджет социально ориентирован, большую долю занимают расходы на социальную сферу, которые в совокупности составляют 72,9% (2017 год – 73,5%).

*В соответствии со стандартами внешнего муниципального контроля КСК района проведена проверка годовых отчетов главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2018 год.*

Проведено 7 проверок бюджетной отчетности. По итогам проверок оформлено 7 заключений по исполнению главными администраторами бюджетных средств показателей решения Представительного Собрания района от 25.12.2017 № 108 «О бюджете Белозерского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с последующими изменениями) и полноты форм бюджетной отчетности.

Проверка бюджетной отчетности проведена по следующим главным администраторам бюджетных средств:

- Администрация Белозерского муниципального района;

- Контрольно-счётная комиссия Белозерского муниципального района;

- Финансовое управление Белозерского муниципального района;

- Управление имущественных отношений Белозерского муниципального района;

- Управление образования Белозерского муниципального района;

- Управление муниципального заказа Белозерского муниципального района;

- Представительное Собрание района.

Контрольно-счетной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности по всем главным администраторам установлено несоблюдение требований отдельных пунктов Инструкции №191н при заполнении отдельных таблиц и приложений Пояснительной записки.

***Администрация Белозерского муниципального района***

Проверка бюджетной отчетности Администрации показала, что данные

вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

*Исполнение доходной части Администрации района за 2018 год характеризуется следующими данными:* (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Исполнение 2017 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| 1.Госпошлина | 0,0 |  |  |  |
| 2.Прочие поступления от использования имущества | 284,9 | 240,0 | 242,8 | 101,2 |
| 3.Прочие доходы от оказания платных услуг | 168,3 |  |  |  |
| 4.Денежные взыскания за нарушение законодательства | 115,4 |  |  |  |
| 5.Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 0,0 |  |  |  |
| 6.Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов районов | 0,0 | 73,1 | 73,1 | 100,0 |
| 7.Прочие поступления от денежных взысканий | 0,0 | 115,0 | 117,8 | 102,4 |
| 8.Прочие неналоговые доходы | 0,0 |  |  |  |
| 9.Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 0,0 |  | -3,4 |  |
| 10.Субсидии бюджетам муниципальных районов | 4809,9 | 17845,1 | 14316,8 | 80,2 |
| 11.Субвенции бюджетам муниципальных районов | 20968,6 | 4650,7 | 4649,8 | 100,0 |
| 12.Средства, передаваемые на осуществление полномочий | 5207,4 | 1312,9 | 1312,9 | 100,0 |
| 13.Межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14.Межбюджетные трансферты на стимулирование | 0,0 | 147,7 | 147,7 | 100,0 |
| 15. Поступления от денежных пожертвований | 0,0 | 52,3 | 42,4 | 81,1 |
| 16.Прочие  безвозмездные поступления | 0,0 | 104,5 | 55,0 | 52,6 |
| 7 .Возврат остатков субсидий | -15,4 | 0,0 | 20,1  -59,1 | 0,0  0,0 |
| Всего: | 31539,1 | 24541,3 | 20915,9 | 85,2 |

*Исполнение расходной части Администрации района за 2018 год характеризуется*

*следующими данными:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расхода | Код вида расхода | Исполнение 2017 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов | 121  129 | 13519,3  5020,3 | 12029,9  4548,3 | 11989,1  4531,4 | 99,7  99,6 |
| Прочие выплаты | 122 | 70,9 | 36,4 | 36,4 | 100,0 |
| Иные выплаты | 123 | 18,7 | 8,1 | 8,1 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 681,4 | 1159,0 | 971,7 | 83,8 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта | 243 | 274,8 | 313,0 | 298,2 | 95,3 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 244 | 11051,5 | 11734,5 | 7255,4 | 61,8 |
| Пособия, компенсации | 313 | 762,1 | 435,2 | 435,2 | 100,0 |
| Пособия, компенсации и иные социальные выплаты | 321 | 317,2 | 474,0 | 474,0 | 100,0 |
| Субсидии гражданам на приобретение жилья | 322 | 4128,8 | 3135,7 | 3135,7 | 100,0 |
| Стипендии | 340 | 245,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Премии и гранты | 350 | 15,0 | 65,0 | 65,0 | 100,0 |
| Иные выплаты населению | 360 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| |  | | --- | | Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимости | | 412 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капит. строительства | 414 | 0,0 | 1575,6 | 1575,6 | 100,0 |
| Инвестиции иным юридическим лицам | 452 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Взнос в уставный капитал | 462 | 0,0 | 2780,0 | 2780,0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 540 | 15122,4 | 12151,0 | 12151,0 | 100,0 |
| Субсидии на обеспечение муниципального задания | 611  621 | 50190,0  5683,7 | 54347,2  22234,9 | 54347,2  22234,9 | 100,0  100,0 |
| Субсидии на иные цели | 612  622 | 5378,4  1773,1 | 9703,7  97,7 | 6519,2  97,7 | 67,2  100,0 |
| Субсидии некоммерческим организациям | 630  634 | 0,0  40,0 | 0,0  45,0 | 0,0  45,0 | 0,0  100,0 |
| Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям | 810  814 | 0,0  290,8 | 0,0  325,3 | 0,0  325,3 | 0,0  100,0 |
| Исполнение судебных актов по возмещению вреда | 831 | 30,0 | 10324,5 | 10324,5 | 100,0 |
| Уплата налога на имущество и земельного налога | 851 | 655,7 | 521,1 | 356,0 | 68,3 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 852 | 166,7 | 116,7 | 57,3 | 49,1 |
| Уплата иных платежей | 853 | 499,7 | 351,5 | 303,1 | 86,2 |
| Резервные средства | 870 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого |  | 115935,5 | 148533,3 | 140337,0 | 94,5 |

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 220,7 тыс. руб. (уплата пени за просрочку платежей).

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по бюджетной деятельности дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2019 года составляет 831,9 тыс. руб., (со снижением к 2017 году на 6,2%), в том числе просроченная 159,4 тыс. руб. (с увеличением к 2017 году в 2,3 раза).

По результатам проведения проверки отчетности установлено снижение кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по Администрации района по состоянию на 01.01.2018 составляло 14147,3 тыс. руб. (просроченная задолженность 13616,2 тыс. руб.), а по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 1200,3 тыс. руб. (просроченной задолженности нет). Общее снижение кредиторской задолженности – в 11,8 раз.

***Контрольно-счетная комиссия Белозерского муниципального района***

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

*Исполнение доходной части КСК района за 2018 год характеризуется следующим*

*образом:* (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Исполнение 2016 | Первоначальный бюджет 2017 | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2017 год | % исполнения |
| 20204014051000151  Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения с в соответствии с заключенными соглашениями | 278,7 | 214,6 | 214,6 | 214,6 | 100,0 |

*Исполнение расходной части КСК района за 2018 год характеризуется следующим*

*образом:* (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расхода | Код вида расхода | Исполнение 2017 года | Первоначальный бюджет 2018 года | Бюджет с  учетом изменений | отклонение | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу муницип. органов и взносы по обязательному соц. страхованию | 121,  129 | 1423,1 | 1316,9 | 1474,3 | +157,4 | 1454,8 | 98,7 |
| Иные выплаты персоналу муниципальных органов | 122 | 0,0 | 0,0 | 5,0 | +5,0 | 3,5 | 70,0 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 18,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 13,9 | 0,0 | 12,0 | +12,0 | 12,0 | 100,0 |
| Исполнение судебных актов по возмещению вреда | 831 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 852 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 13,0 | 0,0 | 15,8 | +15,8 | 15,8 | 100,0 |
| Итого: |  | 1468,5 | 1316,9 | 1507,1 | +190,2 | 1486,1 | 98,6 |

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 15,8 тыс. руб. (уплата пени за несвоевременную оплату страховых взносов).

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по бюджетной деятельности дебиторская задолженность отсутствует.

По результатам проведения проверки отчетности установлено снижение кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по КСК района по состоянию на 01.01.2018 составляло 70,4 тыс. руб. (просроченная задолженность отсутствует), а по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 48,0 тыс. руб. (просроченной задолженности нет). Общее снижение кредиторской задолженности составило 31,8%.

***Финансовое управление Белозерского муниципального района***

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

*Исполнение доходной части Финансового управления за 2018 год*

*характеризуется следующими данными*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнение 2017 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| 1.Денежные взыскания за нарушение законодательства | 377,6 | 105,9 | 156,7 | 148,0 |
| 2.Платежи при пользовании природными ресурсами | 243,9 | 74,6 | 74,6 | 100,0 |
| 3. Прочие поступления от денежных взысканий в возмещение ущерба | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 100,0 |
| 4.Доходы от уплаты акцизов | 9218,5 | 9201,0 | 9566,5 | 104,0 |
| 5.НДФЛ | 66297,9 | 61927,4 | 64598,3 | 104,3 |
| 6.ЕНВД, сельхозналог и налог по УСН | 15006,1 | 15526,2 | 15675,8 | 101,0 |
| 7.Госпошлина | 1814,8 | 1650,0 | 1646,3 | 99,8 |
| 8.Налоги (на прибыль, на имущество, с продаж) | 0,0 |  |  |  |
| 9.Проценты от предоставления кредитов | 0,0 | 4,0 | 4,0 | 100,0 |
| 10.Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов районов | 0,0 |  |  |  |
| 11.Дотации на выравнивание бюдж. обеспеченности | 31283,9 | 60105,9 | 60105,9 | 100,0 |
| 12.Дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов | 48428,9 | 67156,1 | 67156,1 | 100,0 |
| 13.Субвенции на выполн. передаваемых полномочий | 1868,5 | 1955,2 | 1955,2 | 100,0 |
| 14.Полномочия от поселений | 1156,6 | 1728,6 | 1728,6 | 100,0 |
| 15.Прочие безвозмездные поступления | 300,0 |  |  |  |
| Всего: | 175996,7 | 219435,1 | 222668,2 | 101,5 |

*Исполнение расходной части Финансового управления за 2018 год*

*характеризуется следующими данными:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расхода | Код вида расхода | Исполнение 2017 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов | 121  129 | 3455,0  1020,5 | 4270,8  1272,6 | 4254,6  1263,0 | 99,6  99,2 |
| Прочие выплаты, работы, услуги | 122 | 13,2 | 23,7 | 23,0 | 97,0 |
| прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 244 | 172,1 | 180,1 | 153,8 | 85,4 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 852 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 3,7 | 2,2 | 1,2 | 54,5 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 485,4 | 516,4 | 353,1 | 68,4 |
| Пенсии, пособия | 321 | 36,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 730 | 118,1 | 228,2 | 223,9 | 98,1 |
| Перечисление другим бюджетам | 511 | 6172,0 | 6210,1 | 6210,1 | 100,0 |
| Иные дотации | 512 | 4085,7 | 13447,2 | 13447,2 | 100,0 |
| Итого |  | 15562,1 | 26151,3 | 25929,9 | 99,2 |

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 1,2 тыс. руб. (уплата пени за просрочку платежей по начислениям на оплату труда). По сравнению с 2017 годом расходы на данные выплаты сократились в 3,1 раза.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по бюджетной деятельности дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2019 года составляет 1,2 тыс. руб. (с увеличением к 2017 году в 3,0 раза).

По результатам проведения проверки отчетности установлено снижение кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по Финансовому управлению района по состоянию на 01.01.2018 составляло 12,3 тыс.руб. (просроченная задолженность 5,3 тыс.руб.), а по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 7,8 тыс. руб. (просроченной задолженности нет). Общее снижение кредиторской задолженности составило 36,6%.

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 1,2 тыс. руб. (уплата пени за просрочку платежей по начислениям на оплату труда). По сравнению с 2017 годом расходы на данные выплаты сократились в 3,1 раза.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по бюджетной деятельности дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2019 года составляет 1,2 тыс. руб. (с увеличением к 2017 году в 3,0 раза).

По результатам проведения проверки отчетности установлено снижение кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по Финансовому управлению района по состоянию на 01.01.2018 составляло 12,3 тыс.руб. (просроченная задолженность 5,3 тыс.руб.), а по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 7,8 тыс. руб. (просроченной задолженности нет). Общее снижение кредиторской задолженности составило 36,6%.

***Управление имущественных отношений Белозерского муниципального района***

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

*Исполнение доходной части УИО района за 2018 год характеризуется следующими*

*данными:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Исполнение 2017 года | Первоначальный бюджет 2018 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| 1. 11101050050000120   Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хоз .товариществ и обществ | 8,3 | 8,3 | 12,0 | 12,0 | 100,0 |
| 1. 11105013050000120   Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1469,3 | 1428,0 | 1330,0 | 1342,6 | 100,9 |
| 1. 11105013130000120   Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1385,3 | 1226,7 | 950,0 | 959,7 | 101,0 |
| 1. 11105025050000120   Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 53,6 | 36,0 | 34,1 | 34,1 | 100,0 |
| 1. 11105035050000120   Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 827,5 | 819,0 | 1130,0 | 1129,9 | 100,0 |
| 1. 11105075050000120   Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов | 924,7 | 931,0 | 520,0 | 511,5 | 98,4 |
| 1. 11109045050000120   Прочие поступления от использования имущества |  |  |  |  |  |
| 1. 11302995050000130   Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов |  |  |  |  |  |
| 1. 11402053050000410   Доходы от реализации иного имущества | 1143,7 | 1373,0 | 10518,1 | 10518,1 | 100,0 |
| 1. 11406013100000430   Доходы от продажи земельных участков | 301,2 | 0,0 | 3027,0 | 3027,5 | 100,0 |
| 1. 11406013130000430   Доходы от продажи земельных участков | 486,0 | 0,0 | 237,0 | 237,2 | 100,1 |
| 1. 11406025050000430   Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов | 320,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. 11690050050000140   Прочие поступления от  денежных взысканий | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,4 | 100,0 |
| 1. 11701050050000180   Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12,3 | 0,0 |
| 1. 20240014055000151   Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | 443,1 | 344,2 | 715,0 | 715,0 | 100,0 |
| Всего: | 7362,7 | 6166,2 | 18473,6 | 18500,3 | 100,1 |

*Исполнение расходной части УИО района за 2018 год характеризуется*

*следующими данными:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расхода | Код вида расхода | Исполнение 2017 года | Первоначальный бюджет 2018 года | Бюджет с  учетом изменений | отклонение | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу муницип. органов и взносы по обязательному соц. страхованию | 121,  129 | 3367,8 | 3418,9 | 3589,8 | +170,9 | 3555,1 | 99,0 |
| Иные выплаты персоналу муниципальных органов | 122 | 0,9 |  | 4,5 | +4,5 | 4,5 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 133,1 |  | 58,2 | +58,2 | 44,3 | 76,1 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 741,0 | 738,3 | 864,6 | +126,3 | 486,1 | 56,2 |
| Исполнение судебных актов по возмещению вреда | 831 | 0,0 |  | 206,4 | +206,4 | 206,4 | 100,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 852 | 0,0 |  | 2,9 | +2,9 | 0,8 | 27,6 |
| Уплата иных платежей | 853 | 43,8 |  | 32,4 | +32,4 | 32,4 | 100,0 |
| Итого: |  | 4286,6 | 4157,2 | 4758,8 | +601,6 | 4329,6 | 91,0 |

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 32,4 тыс. руб. (уплата пени за просрочку платежей по начислениям на оплату труда). По сравнению с 2017 годом расходы на данные выплаты сократились на 26,0%.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по бюджетной деятельности дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2019 года составляет 2371,0 тыс. руб. (с увеличением к 2017 году в 10,1 раза). В составе дебиторской задолженности числится задолженность по аренде земельных участков и по аренде имущества, входящего в состав казны (операционная аренда).

По результатам проведения проверки отчетности установлено снижение кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по УИО района по состоянию на 01.01.2018 составляло 407,5 тыс. руб. (просроченная задолженность 185,4 тыс. руб.), а по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 193,0 тыс. руб. (просроченной задолженности нет). Общее снижение кредиторской задолженности составило 52,6%.

***Управление образования Белозерского муниципального района***

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

*Исполнение доходной части Управления образования за 2018 года характеризуется*

*следующими данными:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Исполнение 2017 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 126415,2 | 144951,2 | 144951,2 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов |  |  |  |  |
| Итого: | 126415,2 | 144951,2 | 144951,2 | 100,0 |

*Исполнение расходной части Управления образования за 2018 год характеризуется следующими данными:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расхода | Код вида расхода | Исполнение 2017 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов | 121,  129 | 1326,2  448,2 | 1411,0  573,2 | 1409,1  573,2 | 99,9  100,0 |
| Иные выплаты персоналу муниципальных органов | 122 | 7,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 108,9 | 121,4 | 121,4 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 244 | 345,9 | 1101,2 | 1095,6 | 99,5 |
| Пособия по социальной помощи населению | 321 | 850,1 | 2107,9 | 2107,9 | 100,0 |
| Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан | 323 | 3543,2 | 3570,8 | 3570,8 | 100,0 |
| Фонд оплаты труда казенных учреждений | 111 | 1067,1 | 1163,7 | 1163,7 | 100,0 |
| Иные выплаты персоналу казенных учреждений | 112 | 0,5 | 2,2 | 2,2 | 100,0 |
| Страховые взносы и иные выплаты работникам казенных учреждений | 119 | 417,0 | 427,9 | 323,6 | 75,6 |
| Стипендии | 340 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания | 611 | 170348,3 | 202759,2 | 202759,2 | 100,0 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели | 612 | 20556,7 | 28365,3 | 27613,8 | 97,4 |
| Субсидия автономному учреждению | 621 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидия на иные цели автономному учреждению | 622 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата налогов | 851 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 852 | 2,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 3,6 | 22,7 | 22,7 | 100,0 |
| Итого |  | 199025,2 | 241626,5 | 240763,2 | 99,6 |

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 22,4 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом расходы на данные выплаты увеличились в 13,2 раза.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по бюджетной деятельности дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2019 года составляет 126,7 тыс. руб. (со снижением к 2017 году в 2,3 раза).

По результатам проведения проверки отчетности установлено снижение кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по Управлению образования района по состоянию на 01.01.2018 составляло 263,2 тыс. руб. (просроченная задолженность 172,7 тыс. руб.), а по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 136,2 тыс. руб. (просроченной задолженности нет). Общее снижение кредиторской задолженности составило 52,6%.

***Управление муниципального заказа Белозерского муниципального района***

Проверка бюджетной отчетности показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

*Исполнение доходной части УМЗ района за 2017 год характеризуется*

*следующими данными:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Исполнение 2016 года | Первоначальный бюджет 2017 года | Бюджет с учетом изменений | Исполнение за 2017 год | % исполнения |
| 20204014050000151  Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 287,6 | 287,6 | 287,6 | 287,6 | 100,0 |

*Исполнение расходной части УМЗ района за 2018 год характеризуется следующими данными:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расхода | Код вида расхода | Исполнение 2017 года | Первоначальный бюджет 2018 года | Бюджет с  учетом изменений | отклонение | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу муницип. органов и взносы по обязательному соц. страхованию | 121,  129 | 1183,6 | 1067,4 | 1064,2 | -3,2 | 1064,2 | 100,0 |
| Иные выплаты персоналу муниципальных органов | 122 | 0,9 | 0,0 | 0,1 | +0,1 | 0,1 | 100,0 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 7,3 | 0,0 | 40,5 | +40,5 | 40,5 | 100,0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 31,8 | 30,5 | 12,5 | -18,0 | 12,5 | 100,0 |
| Исполнение судебных актов по возмещению вреда | 831 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 852 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 9,9 | 0,0 | 0,5 | +0,5 | 0,4 | 80,0 |
| Итого: |  | 1233,5 | 1097,9 | 1117,8 | +19,9 | 1117,7 | 100,0 |

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 0,4 тыс. руб. (уплата пени за просрочку платежей по начислениям на оплату труда). По сравнению с 2017 годом расходы на данные выплаты снизились в 24,8 раз.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по бюджетной деятельности дебиторская задолженность отсутствует.

По результатам проведения проверки отчетности установлено снижение кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по УМЗ района по состоянию на 01.01.2018 составляло 31,3 тыс.руб. (просроченная задолженность), а по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 21,2 тыс. руб. (просроченной задолженности нет). Общее снижение кредиторской задолженности составило 32,3%.

**Представительное Собрание района**

*Исполнение расходной части Представительного Собрания района за 2018 год характеризуется следующими данными:*

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расхода | Код вида расхода | Исполнение 2017 года | Первоначальный бюджет 2018 года | Бюджет с  учетом изменений | отклонение | Исполнение за 2018 год | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу муницип. органов и взносы по обязательному соц. страхованию | 121,  129 | 928,5 | 2378,2 | 2681,6 | +303,4 | 2681,5 | 100,0 |
| Иные выплаты персоналу муниципальных органов | 122 | 5,5 | 0,0 | 85,9 | +85,9 | 57,6 | 67,1 |
| Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда муниципальных органов | 123 | 4,9 | 0,0 | 30,0 | +30,0 | 28,3 | 94,3 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 40,0 | 0,0 | 12,9 | +12,9 | 2,9 | 22,5 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 34,0 | 660,0 | 1040,0 | +380,0 | 954,7 | 91,8 |
| Пособия и компенсации по публичным нормативным обязательствам | 313 | 0,0 | 0,0 | 60,0 | +60,0 | 60,0 | 100,0 |
| Стипендии | 340 | 0,0 | 0,0 | 160,0 | +160,0 | 160,0 | 100,0 |
| Исполнение судебных актов по возмещению вреда | 831 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 852 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата иных платежей | 853 | 0,0 | 0,0 | 4,6 | +4,6 | 4,6 | 100,0 |
| Итого: |  | 1012,9 | 3038,2 | 4075,0 | +1036,8 | 3949,6 | 96,9 |

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 4,6 тыс. руб. (уплата пени за просрочку платежей по начислениям на оплату труда). По сравнению с 2017 годом расходы на данные выплаты увеличились в 11,5 раз.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по бюджетной деятельности дебиторская задолженность составляет 0,6 тыс. руб.

По результатам проведения проверки отчетности установлено снижение кредиторской задолженности. Так, значение кредиторской задолженности по Представительному Собранию района по состоянию на 01.01.2018 составляло 186,6 тыс. руб. (просроченная задолженность составляет 38,8 тыс. руб.), а по состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 140,4 тыс. руб. (просроченной задолженности нет). Общее снижение кредиторской задолженности составило 24,8%.

**4. Дефицит бюджета, источники его покрытия**

Решением Представительного Собрания района от 25.12.2017 № 108 «Об утверждении районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» районный бюджет на 2018 год утвержден с профицитом в сумме 4000,0 тыс. руб. В течение отчетного года в связи с изменениями показателей общего объема доходов и расходов районного бюджета вносились изменения в показатель дефицита (профицита) районного бюджета. В результате внесенных изменений дефицит бюджета Белозерского муниципального района на 2018 год утвержден в объеме 19815,1 тыс. руб. При исполнении районного бюджета по завершении финансового года сложился дефицитом в сумме 10281,1 тыс. рублей.

**5.** **Муниципальный долг Белозерского муниципального района**

По состоянию на 01.01.2019 муниципальный долг Белозерского муниципального района составляет 19400,0 тыс. руб. или 100,0% от верхнего предела муниципального долга в сумме 19400,0 тыс. руб., установленного пунктом 31 решения Представительного Собрания района от 25.12.2017 №108 «Об утверждении районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Объем муниципального долга на 1 января 2019 года увеличился по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2018 года на 15400,0 тыс. руб.

Непогашенных муниципальных гарантий по состоянию на 01.01.2018 года у муниципального района нет.

Сведения долговой книги равны сведениям, отраженным в бухгалтерском балансе, и сведениям, отраженным в приложении к утвержденному бюджету за 2018 год.

**6.** **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Анализ кредиторской задолженности ОМС района с учетом бюджетных учреждений характеризуется следующим образом:

По состоянию на 01.01.2015 - 35955,6 тыс. руб.;

По состоянию на 01.01.2016 - 33411,0 тыс. руб.;

По состоянию на 01.01.2017 - 27949,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2018 - 39565,3 тыс. руб.;

По состоянию на 01.01.2019 - 15792,7 тыс. руб. (из них 78,5% заработная плата с начислениями за декабрь).

Отмечается значительное снижение кредиторской задолженности.

По результатам анализа годового отчета отмечается снижение дебиторской задолженности, так на 01.01.2018 сумма дебиторской задолженности составляла 197208,7 тыс. руб., а по состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность составила 8227,0 тыс. руб. (анализ произведен на основании представленных Финансовым управлением района сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 и 0503769).

**7. Анализ исполнения целевых программ, финансируемых из средств бюджета Белозерского муниципального района за 2018 год**

Анализ исполнения целевых программ, финансируемых за счет средств районного бюджета (с учетом средств вышестоящих бюджетов), показал, что в 2018 году был утверждено 16 программ из которых: 1 ведомственная, 16 муниципальных. В 2018 году расходы осуществлялись по 15 программам. Первоначально запланированная сумма бюджетных ассигнований на реализацию всех программ составила 277456,1 тыс. руб. или 79,0% от общего объема расходов (2017 год – 75,6%). В результате внесения изменений в районный бюджет в течение 2018 года утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составили 339840,0 тыс. руб. или 79,2% от общего объема расходов (2017 год – 77,1%).

*Анализ исполнения муниципальных и ведомственных программ представлен в приложении 6*

Из проведенного анализа следует, что исполнение муниципальных программ по уточенному плану составило 331650,4 тыс. руб. или 97,6% (2017 год – 96,7%). Следует отметить, что имеются как объективные, так и субъективные причины невыполнения плановых показателей.

По объему финансового обеспечения на реализацию мероприятий программы:

- 8 с исполнением 100%;

- 2 с исполнением более 90%;

- 1 с исполнением более 80%;

- 3 с исполнением более 70%;

- 1 с исполнением белее 65%

В ходе контроля реализации муниципальных программ в течение финансового года КСК района осуществлялся контроль за соблюдением муниципальными заказчиками и исполнителями нормативных правовых актов, договоров (муниципальных контрактов), планов и заданий в рамках проверяемых программ, состоянием дел с реализацией конкретных мероприятий, работ, объектов.

Всего за 2018 год КСК района подготовлено 34 (2017 год – 52) заключения финансово-экономических экспертиз по внесению изменений в нормативные акты органов местного самоуправления об утверждении муниципальных программ и в программы, утвержденные данными актами.

**III. Заключительные положения и рекомендации**

**Вывод**

1. Бюджет Белозерского муниципального района за 2018 год по доходам исполнен в сумме 408979,4 тыс. руб. или на 99,9 % от утвержденного плана.

2. Расходная часть бюджета в 2018 году по сравнению с

утвержденным объемом увеличена на сумму 43797,1 тыс. руб. и в окончательной редакции утверждена в размере 429123,3 тыс. руб. В целом расходы бюджета исполнены на сумму 419260,5 тыс. руб. или на 97,7%.

3. Первоначальным решением о районном бюджете на 2018 год утвержден профицит в сумме 4000,0 тыс. руб. С учетом изменений дефицит составил 19851,1 тыс. руб. При исполнении районного бюджета по завершению финансового года сложился дефицит в сумме 10281,1 тыс. руб.

4. В общем объеме расходов районного бюджета удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 79,2%.

5. В 2018 году расходы Дорожного фонда исполнены в объеме 13259,9 тыс. руб. или на 77,4 % к бюджетным ассигнованиям. Остаток денежных средств на 01.01.2019 года составил 3879,0 тыс. руб.

6. Контрольно-счетной комиссией района при проведении проверки

бюджетной отчетности у 7 главных администраторов установлено несоблюдение требований отдельных пунктов Инструкции №191н при заполнении отдельных таблиц и приложений

7. Установлено неэффективное использование бюджетных денежных средств в сумме 297,5 тыс. руб. (пени, штрафы), сумма указана без учета бюджетных учреждений.

8. Превышение норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления Белозерского района за 2018 год не установлено.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий в адрес ГРБС направлены предложения по устранению выявленных нарушений.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Белозерского муниципального района: Н.А. Спажева