

Заключение

на отчет об исполнении бюджета Должанского района за 2018 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Должанского района за 2018 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений. Бюджет Должанского района на 2018 год утвержден решением Должанского районного Совета народных депутатов от 26.12.2017 № 229 НПА «О бюджете Должанского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее – бюджета района). Показатели бюджета района представлены в Таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

наименование	Решение о бюджете		отчет об исполнении бюджета ф.0503117	процент исполнения к первоначальному плану	процент исполнения к уточненному плану
	первоначальный план тыс. руб.	уточненный план тыс. руб.			
доходы	185234,0	349061,2	356617,0	192,5%	102,2%
расходы	284234,4	353739,6	344384,0	121,2%	97,4%
дефицит	99000,4	4678,4			
профицит			12233,0		

Плановые характеристики бюджета района в течение финансового года подвергались многочисленным корректировкам. Плановые доходы и расходы в течение финансового года были увеличены, а дефицит был снижен. Плановый дефицит бюджета составил 4678,4 тыс. рублей. Сопоставление первоначальных плановых параметров бюджета с уточненными плановыми параметрами бюджета указывает на высокие риски сбалансированности плановых параметров бюджета района.

Доходы районного бюджета в 2018 году исполнены в сумме 356617,0 тыс. рублей, или на 102,2 процента к плановым назначениям. Расходы районного бюджета в 2018 году исполнены в сумме 344384,0 тыс. рублей, или на 97,4 процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета муниципального района осуществлено с превышением доходов над расходами на сумму 12233,0 тыс. рублей (ф. 0503117).

Анализ исполнения доходной части районного бюджета

За отчетный год в бюджет Должанского района получено доходов на сумму 356617,0 тыс.руб., что составляет 192,5 % к первоначальному плану (185234,0 тыс.руб.) и 102,2% к уточненному плану (349061,2 тыс.руб.).

По сравнению с 2017г. в 2018г. получено больше доходов на 104804,4 тыс.руб., что к уровню 2017г. составляет 141,6 %.

Исполнение доходной части бюджета района в 2018г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование дохода	Фактич. исполнен. за 2016 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен. за 2017г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2018 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2018г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме собств. доходов (%)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Налог на доходы физических лиц	52897,0	54949,4	55002,0	60209,4	109,5%	16,9%
Единый налог на вменённый доход	3158,2	2587,1	3547,0	2429,1	68,5%	0,7%
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	7843,6	6522,2	8710,0	7116,5	81,7%	2%
Единый сельскохозяйственный налог	8954,3	17432,6	39793,1	40984,0	103%	11,2%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	92,7	61,7		60,5		0,02%
Государственная пошлина	718,5	887,7	875,0	1362,9	155,8%	0,4%
Итого налоговые доходы	73664,3	82440,7	107927,1	112162,4	103,9%	31,4%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ						
Арендная плата за земельные участки	6965,9	7709,0	5900,0	8297,7	133,7%	2,3%
Доходы от продажи земельных участков	2917,8	14790,0	10112,2	10653,9	105,4%	3%
Доходы от сдачи в аренду имущества	182,1	236,3	474,0	226,0	47,7%	0,06%

Доходы от реализации имущества	4718,3	-680,6				
Доходы от перечисления части прибыли МУП	26,3	35,9				
Доходы в виде прибыли приходящейся на доли в уставных капиталах.	1,7	39,9		52,7		
Штрафные санкции (ОВД, ГАИ, Роспотребнадзор)	279,4	988,0	624,0	1059,3	169,8%	0,3%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	248,7	563,9	455,0	336,4	73,9%	0,09%
Доходы от компенсации затрат государства	36,7	56,4	228,0	1300,4	570,4%	0,4%
Прочие неналоговые доходы	-17,7					

Невыясненные поступления						
Итого неналоговые доходы	15359,2	23738,8	18267,2	21926,4		
Всего налоговые и неналоговые доходы	89023,5	106179,5	125720,3	134088,8	106,7%	37,6%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ						
Дотации от других бюджетов	15093,9	5996,0	6940,1	6940,1	100%	1,9%
Субсидии	9784,1	31146,4	16334,2	15334,2	93,9%	4,3%

Субвенции	105997	106688,2	113510,7	113262,8	99,8%	31,8%
-----------	--------	----------	----------	----------	-------	-------

Иные межбюджетные трансферты	32076,2	1729,0	1258,0	1258,0	100%	0,4%
Итого поступления от других бюджетов	162951,2	145559,6	138043,0	136795,1	99,1%	43,2%

Прочие безвозмездные поступления	819,7	73,5		447,5		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1004,8			-52,7		
доходы бюджетов муниципальных			85297,9	85338,3		

образований						
Итого безвозмездные поступления	162766,1	145633,1	223340,9	222528,2	99,6%	62,4%
ВСЕГО ДОХОДОВ	251789,6	251812,6	349061,2	356617,0	102,2%	100%

Плановые назначения 2018 года исполнены в полном объеме с превышением в 2,2%. Исполнение показателей произошло по собственным доходам как по налоговым источникам так и по неналоговым.

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2018 год составило 103,9%, неналоговых доходов – 106,7%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 99,6%.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2018 году составили 37,6% от общей суммы доходов бюджета что ниже удельного веса собственных доходов прошлого года (в 2017г-42,2% ; в 2016г. – 35,4%; 2015г. – 15,9%).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2018 году составил 83,6% что превышает показатель прошлого года на 6% (в 2017 году -77,6%; в 2016г. – 82,7%; 2015г. – 93,8%).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 60209,4тыс.руб. или 53,7%. По сравнению с уточненным планом в размере 55002,0 тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2018 год составил 109,5%.

По сравнению с 2017 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 5260,0 тыс.руб. или на 9,5%, данное увеличение поступлений НДФЛ объясняется в основном повышением в 2018 году заработной платы.

Вторым по величине в структуре собственных доходов является единый сельскохозяйственный налог – 40984,0 тыс.руб. (36,5%). Процент исполнения бюджета по налогу за 2018 год составил 103,0%. По сравнению с 2017 годом сумма налога увеличилась на 23551,4 тыс.руб. или на 235,1%, а по отношению к 2016 году увеличение произошло в четыре с половиной раза.

Единый налог на вмененный доход за отчетный период поступил в сумме 2429,1 тыс. рублей плановые назначения не исполнены на 1117,9 тыс. рублей или 31,5%, в структуре налоговых доходов налог составляет 2,2%, снижение поступлений отмечается и по отношению к прошлому году на 158,0 тыс. рублей или на 6,1%..

Сумма налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2018 году составила 60,5тыс.руб. По сравнению с 2017 годом поступления налога уменьшились на 1,2 тыс.руб. или на 1,9%.

Исполнение районного бюджета по доходам от акцизов по подакцизным товарам 81,7%. При плане 8710,0тыс.руб. получено 7116,5 тыс.руб. По сравнению с 2017 годом поступления увеличились на 594,3тыс.руб. или на 9,1%.

В 2018 году в районный бюджет получено государственной пошлины на сумму 1362,9 тыс.руб., что составляет 155,8% от уточненного плана (875,0 тыс.руб.). По сравнению с 2017 годом объем госпошлины увеличился на 475,2тыс.руб. или на 53,5%. Рост поступлений связан с изменениями в законодательстве, в соответствии с которыми увеличен размер государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, к мировым судьям.

Удельный вес неналоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2018 году составил 31,4% (в 2017 г-22,4%; в 2016г. – 17,2%; 2015г. – 6,2%). Т.е. идет тенденция к увеличению поступлений налоговых доходов и сокращению задолженности по налоговым платежам.

Динамика налоговых поступлений за четыре года можно представить в виде диаграммы.



Неналоговые доходы районного бюджета за 2018 год составили 120% от уточненного плана или 21926,4 тыс. рублей что на 1812,4 тыс. рублей ниже поступлений прошлого года. Удельный вес неналоговых доходов в структуре собственных доходов составил 16,4%.

Доходы от арендной платы за земельные участки в 2018 году составили 8297,7 тыс.руб., что составляет 133,7 % от уточненного плана и выше уровня прошлого года на 7,6% или на 588,7 тыс. руб..

Выполнение плана по доходам от продажи земельных участков составило 105,4%. При плане 10112,2тыс.руб. в 2018г. в бюджет района поступило 10653,9 тыс.руб. продано 166,2га. По отношению к прошлому году продажа земли уменьшилась на 28% или на 4136,1 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества в 2018 году поступили в размере 226,0тыс.руб. или 47,7% планового показателя.

Доходы от перечисления части прибыли МУП в 2018 году не поступали в связи с убыточной деятельностью учреждений а в 2017 году получены в размере 35,9 тыс.руб..

Доходы в виде дивидендов в 2018 году поступили в размере 52,7тыс.руб., что выше прошлого года на 12,8 тыс. рублей.

Доходы от штрафов в 2018 году поступили в размере 1059,3 тыс.руб. или 169,8% от запланированной величины.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2018 году поступила в размере 336,4 тыс.руб. или 73,9% от планового показателя.

Прочие доходы от компенсации затрат поступили в сумме 1300,4 тыс.руб., исполнение плана – 570,4%.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за 2018 и 2017 и 2016 годы установлен рост поступлений по таким видам неналоговых доходов как:

-арендная плата за земельные участки– на 588,7 тыс. руб. к 2017 году, на 1331,8 тыс.руб. (на 19,1%)к 2016году и на 5556,5 тыс. рублей (в 3 раза) к 2015 году, исполнение – 133,7%;

- штрафы. Санкции на 71,3 тыс. рублей (7,2%) к 2017 году и на 779,9 тыс. рублей или в 3,5 раза, исполнение -1059,3 тыс. рублей 169,8%.

Динамика налоговых поступлений за четыре года можно представить в виде диаграммы.



Сумма безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в 2018 году составила 136795,1 тыс.руб. или 43,2% доходной части бюджета района (в2017 году -145559,6 тыс. руб. или 57,8% в 2016 году – 162951,2тыс.руб. или 64,7%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 99,6%.

По сравнению с 2017 годом размер безвозмездных поступлений сократился на 8764,5тыс.руб. или на 6%.

Дотации поступили в сумме 6940,1 тыс. рублей выше уровня прошлого года на 944,1 тыс. рублей или на 15,7%.

Субсидии поступили в сумме 15334,2 тыс. рублей что ниже уровня прошлого года на 50,8%.

Субвенции поступили в сумме 113262,8 тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 6,2%.

Иные межбюджетные трансферты составили 1258,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет района за 2018 год составили 447,5 тыс.руб. (в2017г -73,5 тыс. руб., в 2016 году – 819,7 тыс.руб.).

Доходы бюджетов от возвратов остатков субсидий прошлых лет составили 85297,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета Должанского района

Объем расходов бюджета Должанского района за 2018 год составил 344384тыс.руб. или 97,4%. от уточнённого плана (353739,6 тыс.руб.). К первоначальному плану (284234,4 тыс.руб.) исполнение бюджета района по расходам составило 121,2%.

По сравнению с 2017 годом расходы районного бюджета уменьшились на 85426 тыс.руб. (19,9%).

Структура расходов бюджета района за 2018 год по отраслям характеризуется следующими показателями:

Таблица №3

Наименование	Фактическ. исполнение бюджета за 2015 г. (тыс.руб.)	Фактическ. исполнение бюджета за 2016 г. (тыс.руб.)	Фактическ. исполнение бюджета за 2017 г. (тыс. руб.)	Уточнен-ный план на 2018 (тыс. руб.)	Фактическ. исполнение бюджета за 2018 г. (тыс. руб.)	% исполне-ния
Общегосударственные вопросы (муниципальное управление)	15884,0	18838,7	20203,6	23997,2	22620,3	94,3%
национальная оборона	702,7	728,5	708,3	874,0	849,6	97,2%
Национальная экономика	6211,3	6908,4	22289	23711,6	21199,8	89,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	-	2110,5	346,6	681,9	81,9	12%
Образование	138459,1	155297,6	350247,3	263723,6	260627,5	98,8%
Культура и кинематография	9505,8	13790,9	17144,5	17783,8	16611,2	93,4%
Социальная политика	25472,3	14146,6	13309,7	13392,6	13082,9	97,7%
Физическая культура и спорт	269,8	315,0	854,9	2375,5	2344,1	98,7%
межбюджетные трансферты	5729,1	39266,5	4706,1	7199,4	6966,4	96,8%
Всего расходов:	202234,1	251402,7	429810,0	353739,6	344384	97,4%

Источниками расходов бюджета Должанского района за 2018 год являются:

- целевые средства областного бюджета – 129855тыс.руб.;
- дотации из областного бюджета – 6940,1тыс.руб.;
- налоговые доходы – 112162,4тыс.руб.;

- неналоговые доходы – 21926,4тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления – 85733,1 тыс.руб.;

Финансирование бюджетных обязательств из средств областного и районного бюджетов за 2018 год в разрезе разделов выглядит следующим образом:

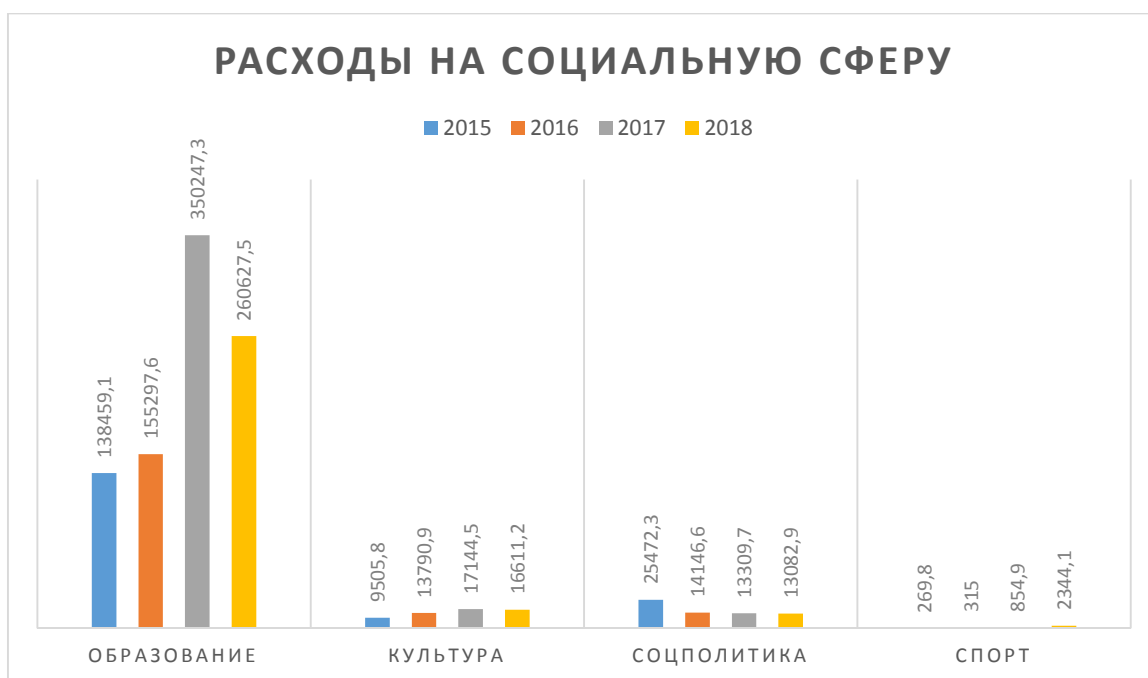
Таблица №4

Наименование	Фактическое исполнение бюджета за 2018 г. (тыс. руб.)	в т.ч. за счет:	
		целевых средств областного бюджета (тыс. руб.)	средств районного бюджета (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	22620,6	860,7	21759,9
национальная оборона	849,6	849,6	
Национальная экономика	21199,8	11154,6	10045,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	81,9		81,9
Образование	260627,5	105608,7	155018,8
Культура и кинематография	16611,2	859,3	15751,9
Социальная политика	13082,9	11726,0	1356,9
Физическая культура и спорт	2344,1	707,0	1637,1
межбюджетные трансферты	6966,4	2893,1	4073,3
Всего расходов:	344384,0	134659,0	209725

Финансирование социальной сферы (образование, культура, спорт, социальная политика) в 2018 году составило 292665,7тыс.руб. или 85% от общей суммы фактических расходов районного бюджета, что на 88890,7тыс.руб. (на 23,3%) меньше по сравнению с 2017 годом.

В 2017 году расходы районного бюджета на финансирование социальной сферы составляли - 381556,4 тыс. рублей или 88,8% от общей суммы расходов местного бюджета, в 2016 году -183550,1 тыс.руб. или 73% от общей суммы фактических расходов бюджета района, в 2015 году – 173707,0 тыс.руб. или 85,9% от общей суммы расходов бюджета.

Сравнительный анализ расходов на социальную сферу можно представить в виде диаграммы.



Расходы по разделу **«Образование»** исполнены в объеме 260627,5 тыс.руб., что составляет 98,8% плановых показателей (263723,6 тыс.руб.).

Из общей суммы расходов по разделу финансирование из областного бюджета в 2018 году составило 105608,7тыс.руб. (40,5%), из районного бюджета – 155018,8тыс.руб. (59,5%).

По сравнению с 2017 годом отмечается уменьшение расходов по разделу на сумму 89619,8 тыс.руб. или на 25,6%, в том числе по подразделам:

Таблица №5

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2015 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2016 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Отклонение 2018к2017 (тыс.руб.)
Дошкольное образование	17840,5	18978,2	22175,8	22812,1	+636,3
Общее образование	117027,2	131426,9	316720,2	220422,0	-96298,2
дополнительное образование			5259,8	11540,6	+6280,8
Молодежная политика и оздоровление детей	249,2	498,6	647,1	482,1	-165,0
Другие вопросы в области	3342,2	4394,9	5444,4	5370,7	-73,7

образования					
Итого по разделу:	138459,1	155297,6	350247,3	260627,5	-89619,8

По сравнению с 2017 годом расходы по подразделу «Дошкольное образование» в отчетном году увеличились на 636,3 тыс. руб., по подразделу «Общее образование» - уменьшились на 96298,2 тыс. руб. в 2017 году осуществлялась достройка Должанской школы., по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» уменьшение на 165,0 тыс. руб. в связи с отсутствием летнего лагеря в БОУ Должанская сош., по подразделу другие вопросы в области образования уменьшение на 73,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность муниципальных образовательных учреждений, подлежащая оплате из районного бюджета, по состоянию на 1 января 2018 года составила 2946,6 тыс. рублей переходящая задолженность 2016 года составила 700,9 тыс. рублей за электроэнергию. За 2018 год размер задолженности уменьшился на 2491,7 тыс. рублей (на 01.01.2018 года - 5438,3 тыс. рублей). Задолженность по коммунальным услугам составила 1732,7 тыс. рублей в том числе просроченная 601,6 тыс. рублей.

-По **учреждениям дошкольного образования** размер кредиторской задолженности сократился на 347,6 тыс. рублей и составил 327,1 тыс. рублей на 01.01.2019 года. Размер просроченной задолженности на начало года составлял 190,2 тыс. рублей на конец отчетного периода просроченная задолженность отсутствует. Задолженность по коммунальным услугам на 01.01.2019 года составила 60,6 тыс. рублей просроченная задолженность по коммунальным услугам отсутствует. Задолженность по питанию составила 200,3 тыс. рублей .

-По **учреждениям общего образования** кредиторская задолженность на 01.01.2019 года составила 2336,3 тыс. рублей уменьшение за отчетный период составило 47,7% или на 2134,0 тыс. рублей (на 01.01.2018 года - 4470,3 тыс. рублей)Задолженность за коммунальные услуги составила на 01.01.2019 года 1402,3 тыс. рублей из них 601,6 тыс. рублей задолженность 2016 года по школе которая в 2016 году реорганизована, 800,7 тыс. рублей это текущая задолженность декабря 2018 года не оплаченная в связи с поступлением счетов за декабрь в январе месяце, но отраженные в бухгалтерском учете.

По **отделу образования** кредиторская задолженность на 01.01.2019 года составила 13,2 тыс. рублей, уменьшение задолженности составило 24,4 тыс. рублей (на 01.01.2018 года -37,6 тыс. рублей). Основная задолженность за услуги связи.

-По **учреждениям дополнительного образования** размер кредиторской задолженности на 01.01.2019 года составил 269,8 тыс. рублей, увеличение задолженности по сравнению на начало года составило 5,5% или

на 14,1 тыс. рублей (на 01.01.2018 года 255,7 тыс. рублей) данная задолженность является по коммунальным услугам.

Удельный вес раздела «Образование» в расходах районного бюджета за 2018 год составил 75,7% (в 2017г -81,5%, в 2016 году – 61,8%).

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 681,9 тыс. руб., что составляет 12% от плановых назначений (681,9 тыс.руб.).

По сравнению с 2017 годом отмечается сокращение расходов по разделу на сумму 264,7 тыс.руб. или на 76,4%, в том числе по подразделам:

Таблица №7

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 2015 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2016 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
Жилищное хозяйство	00	125,9	51,6	81,9	+30,3
Коммунальное хозяйство	0	1984,6	200		
Благоустройство	0	0	95,0		
Др. вопросы в области ЖКХ	0	0			
Итого по разделу:	0	2110,5	346,6	81,9	-264,7

Финансирование осуществлялось за счет средств районного бюджета.

Удельный вес раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в расходах районного бюджета за 2018 год составил 0,02% (в2017г -0,08%, в 2016 году – 0,8%).

На коммунальное хозяйство было утверждено 600,0 тыс. рублей но финансирование в отчетном периоде не осуществлялось.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** исполнены в объеме 21199,8тыс.руб. или 89,4% от плановых назначений (23711,6 тыс.руб.), в том числе:

Таблица №9

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2016г. (тыс.руб.)	исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Уточнен. план 2018г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018г. (тыс.руб.)	Примечание
Улучшение технического состояния автомобильных дорог муниципальная программа «Развитие Должанского района»	5962,6	22268,1	23144,6	21096,2	исполнение – 91,1%
сельское хозяйство и рыболовство	945,8	20,9	60,0	29,0	исполнение – 48,3%
			507,0	74,6	
Итого по разделу	6908,4	22289,0	23144,6	21199,8	89,4%

По сравнению с 2017 годом расходы раздела уменьшились на 1089,2 тыс.руб. (на 4,9%).

Из общей суммы расходов по разделу «Национальная экономика» за 2018 год финансирование из областного бюджета составило 11154,6 тыс.руб. (52,6%), из районного бюджета – 10045,2 тыс.руб. (47,4%).

Кредиторская задолженность бюджета по ремонту дорог, содержанию улично-дорожной сети в рамках осуществления региональных полномочий по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

Удельный вес раздела «Национальная экономика» в расходах бюджета района за 2018 год составил 6,2% (в 2017 г-5,2% 2016 году – 12,1%).

Расходы по разделу «**Социальная политика**» исполнены в объеме 13082,9 тыс.руб. или 97,7% от плановых назначений (13392,6 тыс.руб.), в том числе:

Таблица №10

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2015г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2016г. (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2018год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	% исполнения / отклонение к 2017г.
-----------------------	---	---	---	-------------------------------------	---	------------------------------------

Пенсионное обеспечение	892,4	898,7	734,7	808,1	704,3	95,9% -30,4
Социальное обеспечение населения	17311,1	4676,5	4069,7	1563,4	1534,1	37,7% -2535,6
Охрана семьи и детства	6523,0	7729,1	7663,0	10102,1	10100,7	131,8% +2437,7
Др. вопросы в области соц. политики	745,8	842,3	842,3	919,0	743,8	88,3% -98,5
Итого по разделу	25472,3	14146,6	13309,7	13392,6	13082,9	98,3% -226,8

Финансирование расходных обязательств по разделу «Социальная политика» за 2018 год из средств областного бюджета составило 11726,0 тыс.руб. (89,6%), из районного бюджета – 1356,9 тыс.руб. (10,4%). По сравнению с 2017 годом расходы по разделу сократились на 226,8 тыс.руб. (1,7%).

Расходы районного бюджета за 2018 год сократились по сравнению с предыдущим годом:

По подразделу «пенсионное обеспечение» на 30,4 тыс. рублей:

По подразделу «социальное обеспечение населения» на 2535,6тыс. рублей.

по подразделу «Охрана семьи и детства» увеличились по сравнению с предыдущим годом - на 2437,7 тыс.руб.

На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, израсходовано 5276,5тыс.руб. (обеспечено жильем человек). В 2017 году на эти цели было направлено 2730,4тыс.руб. (приобретено 3 квартиры).

На реализацию целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей» фактические расходы за 2018 год составили 708,8тыс.руб., участники программы – 1 семья (в2017г 708,7 тыс. руб. 1 семья, в 2016г. – 2364,8 тыс.руб., 6 семей).

На приобретение жилья для участников и ветеранов Великой Отечественной войны, участников боевых действий, других приравненных к ним категорий граждан из бюджета было выделено 100% запланированных на 2018 год средств – 548,4тыс.руб. (1 семья). В 2017году расходы бюджета на приобретения жилья для данной категории граждан составили 3104,0 тыс.руб. (3 семьям.).

По статье «Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающее приемному родителю» расходы составили

4806,1 тыс.руб. (план 4982,0 тыс.руб.). В 2017 году на эти цели было направлено 2794,4 тыс.руб.

По разделу также отражаются средства, поступившие на компенсацию части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 761,9 тыс.руб. (в 2017 г -704,4 тыс. руб. в 2016г. – 592,6 тыс.руб.).

Удельный вес раздела «Социальная политика» в расходах бюджета за 2018 год составил 3,8% (в 2017г -3,1%, в 2016 году – 5,6%).

Расходы бюджета по разделу **«Культура и кинематография»** за 2018 год составили 16611,2 тыс.руб., что составляет 93,4% от плановых назначений (17783,8 тыс.руб.).

По сравнению с 2017 годом расходы уменьшились на 533,3 тыс.руб. (3,1%).

Объем финансирования из средств областного бюджета составил 859,3тыс.руб. (5,2%), из средств районного бюджета – 15751,9 тыс.руб. (94,8%).

По сравнению с 2017 годом объем финансирования расходов за счет средств областного бюджета уменьшился на 1151,6тыс.руб. Сумма расходов за счет средств районного бюджета в 2018 году увеличилась на 618,3 тыс.руб.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 4,8% (в 2017г -4%, в 2016 году – 5,5%).

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета составили 2344,1 тыс.руб., что составляет 98,7% от плановых назначений (2375,5тыс.руб.).

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 1489,2тыс.руб. (в 2,5 раза).

Финансирование расходных обязательств осуществлялось за счет средств районного бюджета 1637,1 тыс. рублей (69,8%) и целевых средств из областного бюджета 707,0 тыс. рублей (30,2%).

На проведение спортивно-массовых мероприятий направлено 1613,1тыс.руб. (в2017г -828,9 тыс. руб., в 2016 году – 315,0 тыс.руб.).

Средства по реализации наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов были израсходованы на установку твердого покрытия беговой дорожки в сумме 707,0 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018 год составил 0,7% (в 2017г -0,2%, в 2016 году – 0,1%).

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» (муниципальное управление) расходы бюджета составили 22620,6 тыс.руб. или 94,3% плановых назначений (23997,2 тыс.руб.).

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 2417 тыс.руб. (12%).

Объем финансирования из средств областного бюджета составил 860,7тыс.руб. (3,8%), из средств районного бюджета – 21759,9 тыс.руб. (96,2%).

Показатели раздела по видам направления расходов представлены в таблице:

Таблица №11

Наименование расходов	Исполнение бюджета за 2016 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2017 год (тыс.руб.)	Исполнение бюджета за 2018 год (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	13827,9	16065,1	18483,8	+2418,7
-на содержание законодательных органов муниципальных образований	304,0	60,4	0,0	-60,4
- на выполнение переданных полномочий административной комиссии, комиссии по делам несовершеннолетних, в сфере трудовых отношений	806,4	814,1	914,9	+100,8
-на обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов надзора	2433,2	2567,9	2797,3	+229,4
другие общегосударственные вопросы	935,7	419,1	424,6	+5,5
судебная система	1,5		0	
- на расходы из резервного фонда администрации	530,0	277	0	-277
Итого:	18838,7	20203,6	22620,6	+2417,0

Увеличение расходов, связанных с содержанием органов местного самоуправления, по сравнению с 2017 годом на 2417 тыс.руб. объясняется увеличением заработной платы.

Кредиторская задолженность администрации Должанского района по состоянию на 1 января 2019г. составила 816,7 тыс.руб., что на 382,7тыс.руб. больше, чем на 01.01.2018г. (434,0 тыс.руб.).

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2018год составил 6,6% (в 2017г -4,7%, в 2016 году – 7,5%).

Анализ исполнения расходов на реализацию долгосрочных целевых программ

В 2018 году финансирование расходов бюджета Должанского района осуществлялось в программном формате, в рамках реализации 14 муниципальных программ.. Решением Должанского районного Совета народных депутатов от 21 декабря 2018 года № 264 - НПА «О бюджете Должанского района Орловской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» предусмотрено финансирование муниципальных программ на общую сумму 280421,5тыс. рублей, или 79,3% в общей сумме расходов. Исполнение по муниципальным программам составило 275183,3тыс. рублей или 98,1% от уточненных плановых назначений.

**Расходы бюджета Должанского района на исполнение
Муниципальных программ за 2018 год**
тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2018 год	Исполнение за 2018 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2015-2018годы»	ДЛ100000	40,0	3,3	8,3%
2.«Устойчивое развитие сельских территорий Должанского района на 2018-2023годы»	Д100000	160,0	29,0	18,1%
3.«Развитие Должанского района на 2016-2018 годы»	ДЦ00000	108442,5	106394,1	98,1%
4.«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	Д20000	10,0	0,0	0
5.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы»	Д400000	169043,2	166228,0	98,3%
6. "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Должанском районе на 2017-2019 годы"	ДК00000	5,0	0,0	0
7.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-	Д700000	1116,8	1024,5	91,7%

мемориальных объектов в Должанском районе на 2018-2023 годы»				
8.«Комплексные меры по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2016-2018 г.»	ДЖ00000	100,0	89	89%
9.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»	ДЭ00000	50,0	50,0	100
10.«Молодежь»	Д600000	60,0	60	100%
11.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»	ДГ00000	708,8	708,8	100
12.«профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2014-2017 годы»	ДП00000	20,0	20,0	100
13.«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2016-2019годы»	Д500000	254,0	188,8	61,7%
14 «Развитие информационного общества на территории Должанского района»	ПР00000	411,3	387,8	94,3%
всего программных расходов;		280421,5 79,3%	275183,3 79,9%	98,1%

Согласно данным отчета о реализации муниципальных программ общий объем финансирования (*план*), предусмотренный программами, составил 280421,6 тыс.руб., в том числе:

161666,7 тыс.руб. – средства районного бюджета;

118754,8 тыс.руб. – средства областного бюджета;

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (98,1%) к уточненной бюджетной росписи в 2018 году произведены расходы по четырем муниципальным программам из 14.

Наиболее низкое освоение средств произведено по муниципальной Программе «Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе на 2015-2018 годы» 3,3 тыс. рублей или 8,3%, «Устойчивое развитие сельских территорий» -29,0 тыс. рублей или 18,1%, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2016-2019годы»-188,8 тыс. рублей или 61,7%.

Две программы в отчетном периоде не реализовывались эти же программы и не осваивались в прошлом году это МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Должанском районе на

2017-2019 годы» в сумме 5,0тыс. рублей и МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»-10,0 тыс. рублей. Следует проанализировать значение данных программ для социально-экономического развития района.

Оценка эффективности муниципальных программ не проводится.

Выводы.

Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета Должанского района за 2018 год предоставляет основания для выражения независимого мнения о его достоверности и соответствии порядку ведения бюджетного учёта, исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Должанского района для подготовки заключения на него представлен без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ. 1.

1. Доходы бюджета за 2018 г. составили 356617,0 тыс. рублей, в том числе собственные доходы — 134088,8тыс. рублей. План по собственным доходам выполнен на 106,7%.

2. Расходы бюджета за отчетный период составили 344384 тыс. рублей или 97,4% от утвержденных бюджетных назначений.

3. Профицит бюджета сложился в сумме 12233тыс. рублей.

На начало 2018 года остаток денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составлял 9606,9 тыс. рублей , на 01.01.2019 года составил 21839,9 тыс. рублей.

Размер кредиторской задолженности уменьшился на 2288,2 тыс. рублей и составил 3858 тыс. рублей.

Предложения

1. Продолжить работу по разработке и реализации комплекса мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета Должанского района.

2. Продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов бюджета.

3. Проводить оценку эффективности реализации муниципальных программ.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении районного бюджета за 2018 год» в представленной администрацией Должанского района редакции.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии

Должанского района

Е.А. Плохих