# Заключение

# о результатах проведения внешней проверки годового отчёта

**об исполнении бюджета муниципального образования**

**Славянский район за 2018 год**

**29 апреля 2019 года**

**Основание для проведения мероприятия**

– статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

– статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– статья 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Славянский район, утвержденного Решением 22 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 28.11.2011 №2;

– план работы контрольно-счетной палаты на 2019 год;

– распоряжение председателя контрольно-счетной палаты от 29.03.2019 г. №9 - э «О проведении внешней проверки отчетности об исполнения бюджета за 2018 год муниципального образования Славянский район, сельских (городского) поселений Славянского района»;

- Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 29.03.2019 №38-19/ЭАМ, выданного председателю контрольно-счетной палаты Куриловой Т. И. на основании распоряжения от 29.03.2019 г.№9-э.

– статья 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Славянский район, утвержденного решением 37 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20.02.2013 №10 (далее – Положение о бюджетном процессе).

**Цель мероприятия**

– установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

– оценка достоверности показателей бюджетной отчетности.

**Предмет мероприятия**

# Формы бюджетной отчетности, установленные Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н), проект решения об утверждении отчета по исполнению бюджета муниципального образования Славянский район, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации

**Объект мероприятия**

Главные администраторы средств бюджета муниципального образования Славянский район, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета и иные участники бюджетного процесса.

**Ответственный исполнитель**

Председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район Т.И. Курилова.

**Анализируемый период:** с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

**Сроки проведения мероприятия:** с 01.04.2019 года по 29.04.2019 года.

**Результаты мероприятия**

1. **Общие положения**

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены статьями 264.2 и 264.4 БК РФ.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает:

– внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

– подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

При этом согласно третьему абзацу части 2 указанной статьи, внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется органом муниципального финансового контроля, сформированным на муниципальных выборах, или представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования с соблюдением требований БК РФ.

Согласно второму абзацу части 3 и части 4 указанной статьи БК РФ местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц. Орган муниципального финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В муниципальном образовании Славянский район порядок предоставления, рассмотрения и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования установлен статьей 29 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности.

Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования являются:

– определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

– оценка отчетных показателей по исполнению бюджета на предмет определения соответствия исполненных показателей бюджета муниципального образования Славянский район показателям, установленным решением Совета муниципального образования на отчетный финансовый год;

– оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета муниципального образования;

– определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета муниципального образования.

Согласно п.11 ст.29 Положения о бюджетном процессе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования осуществляется контрольно-счетной палатой.

Для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования, финансовый орган предоставил 29.03.2019 г. в адрес контрольно-счетной палаты годовую бюджетную отчетность. При этом годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетной системы представлена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования проводилась контрольно-счетной палатой в срок, не превышающий один месяц, с 01.04.2019 г. по 29.04.2019 г.

При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, делается вывод о достоверности либо недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, о наличии либо отсутствии нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации при составлении годового отчета об исполнении бюджета, формируются предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

При наличии недостоверных данных, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования указываются причины и следствия, которые привели к нарушениям бюджетного законодательства и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Контрольно - счетной палатой на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год.

**2.Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год.**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ).

Согласно пункту 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовая бюджетная отчетность муниципального образования Славянский район составлена Финансовым управлением администрации муниципального образования путем суммирования данных годовой бюджетной отчетности соответствующих Главных администраторов (получателей) бюджетных средств.

Предоставленная годовая отчетность муниципального образования включает (по консолидированному бюджету):

­– отчет об исполнении бюджета консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (форма 0503317)

– баланс исполнения бюджета (ф.0503320);

– справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

– консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);

– отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321),

– справка по консолидированным расчетам (ф. 0503125);

– отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Пояснительная записка (ф. 0503360), в состав которой включены следующиеприложения:

– Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);

– Сведения об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2019 года (ф. 0503364);

– сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503368)

- Сведения дебиторской и кредиторской задолженности ведения (ф. 0503369).

– Сведения о результатах внутреннего контроля по муниципальному образованию Славянский район на 01.01.2019 г.(таблица № 5);

– Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий на 01.01.2018 г. Таблица № 7;

– Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503371)

– Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 050372)

– Сведения об изменении остатков валюты баланса по состоянию на 01.01.2018г. (ф. 0503173);

– Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей на 01.01.2018 г. (ф. 0503376);

Бюджетная отчетность по своему составу соответствует требованиям, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и составлялась на основании соблюдения требований приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета» и инструкции по его применению (далее инструкции).

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район сформирован в автоматизированной системе управления бюджетным процессом в рублях (в настоящем заключении показатели приведены в тысячах рублях, с точностью до первого десятичного знака после запятой).

Исполнение бюджета осуществлялось на основе кассового плана и сводной бюджетной росписи, что соответствует требованиям ст.ст.217,217.1 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 2018 год предоставлен в форме проекта к решению сессии Совета муниципального образования Славянский район с приложениями.

В качестве приложений к отчету об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год представлены:

Доходы бюджета муниципального образования Славянский район по кодам классификации доходов бюджетов за 2018 год (Приложение №1);

Расходы бюджета муниципального образования Славянский район по ведомственной структуре за 2018 год (Приложение №2);

Расходы бюджета муниципального образования Славянский район по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2018 год (Приложение № 3);

Расходы бюджета муниципального образования Славянский район по целевым статьям (по муниципальным программам муниципального образования Славянский район и непрограммным направлениям деятельности) группам видов расходов за 2018 год (Приложение №4);

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Славянский район по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2018 год (Приложение №5);

Отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год (Приложение №6);

Отчёт об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования Славянский район за 2018 год (Приложение №7);

Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджетов поселений в бюджет муниципального образования Славянский район на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за 2018 год (Приложение №8).

# 

# 2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета

**2.1.1 Анализ изменений, внесённых в доходную часть бюджета на основании Решений сессий Совета муниципального образования Славянский район.**

Решением 29 сессии Советамуниципального образования Славянский район от 20.12.2017 №3 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» утвержден общий объем доходов бюджета на 2018 год в сумме 2329460,4 тыс. руб.

Решением 43 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №13 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования Славянский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» приняты уточнения годовых назначений общего объемов доходов бюджета в сумме 2940408,3 тыс. руб.

В отчёте об исполнении бюджета района за 2018 год уточнённые годовые назначения по доходам отраженные в сумме 2940408,3 тыс. руб., что больше первоначально утверждённых доходов (2329460,4 тыс. руб.) в бюджете на 610947,9 тыс. руб. или на 26,2%.

## 

## 2.1.2. Анализ исполнения бюджета по доходам

Доходная часть бюджета в 2018 году исполнена в сумме 2901007,6 **тыс. руб. или на 98,7% к уточненному плану на год и на 117,1% к исполнению 2017 года.**

В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 1096566,3 тыс. руб. или 37,8 %, в том числе налоговые доходы 744346,7 тыс. руб., или 25,7%, неналоговые доходы 12,1%.

Исполнение доходов в 2018 году отражено в таблице №1*:*

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено бюджетных назначений в 2017 году тыс. руб. | Утвержденные уточненные бюджетные назначения на 2018 год | Исполнено бюджетных назначений за 2018 год | Отклонения исп. бюджета 2018 к 2017г  тыс. руб. | Отклонения исп. бюджета 2018 к 2017г  % | Отклонения исп.бюджета 2018 г к уточн. бюджетным назначения тыс. руб. м | %  исполнения к утвержденным назначениям | % исполнения в общем объеме исполнения доходов |
| 1 |  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налоговые доходы | 616621,9 | 732982,8 | 744346,7 | 127724,9 | 120,7 | 11363,9 | 101,6 | 25,7 |
| Неналоговые доходы | 199856,7 | 346988,0 | 352219,6 | 152362,9 | 176,2 | 5231,6 | 101,5 | 12,1 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 816478,6 | 1079970,8 | 1096566,3 | 280087,7 | 134,3 | 16595,5 | 101,5 | 37,8 |
| Безвозмездные поступления | 1660152,5 | 1860437,5 | 1804441,3 | 424376,5 | 117,1 | -55996,2 | 97,0 | 62,2 |
| Всего доходы | 2476631,1 | 2940408,3 | 2901007,6 | 424376,5 | 117,1 | -39400,7 | 98,7 | 100,0 |

Бюджет района дотационный. Безвозмездные поступления в 2018 году составили 1804441,3 тыс. руб. (с учетом возврата остатков неиспользованных средств) или исполнены на 97,0% к уточненному плану на год. В структуре доходов составляют 62,2 %. По сравнению с 2017 годом доля безвозмездных поступлений увеличилась на 8,7%.

Структура поступления доходов бюджета за 2018 год представлена диаграммой, в которой отражены показатели, позволяющие сделать оценку степени основных видов поступающих доходов:

Структура доходов бюджета отражена в таблице №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Динамика структуры доходов бюджета Славянского района** | | | | | | |
| **за период 2017 - 2018 годов**  таблица№2   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование показателя** | **Объем доходов, полученных в 2017 году** | **Структура доходов в 2017 году % к итогу** | **Объем доходов, полученных в 2018 году** | **Структура**  **доходов в 2018 году в % к итогу** | | | **Налоговые и неналоговые доходы** | **816 478,6** | **33,0** | **1 096 566,3** | **37,8** |  | | **Налоговые доходы** | **616 621,9** | **24,9** | **744 346,7** | **25,7** |  | | Налог прибыль | 12 079,9 | 0,5 | 33 002,2 | 1,1 | 4,4 | | Налог на доходы физических лиц | 444 752,1 | 18,0 | 516 224,5 | 17,8 | 68,5 | | ЕНВД | 88 782,1 | 3,6 | 79 487,6 | 2,7 | 10,7 | | ЕСХН | 17 260,3 | 0,7 | 53 588,8 | 1,8 | 10,2 | | Госпошлина | 25 266,9 | 1,0 | 14 969,1 | 0,5 | 0,2 | | Прочие налоговые доходы | 28 480,6 | 1,1 | 47 074,5 | 1,6 | 6,3 | | **Неналоговые доходы** | **199 856,7** | **8,1** | **352 219,6** | **12,1** | 0 | | Доходы, полученные от всех видов арендной платы за землю | 153 465,6 | 6,2 | 196 102,2 | 6,8 | 55,8 | | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 7 384,1 | 0,3 | 14 154,2 | 0,5 | 4,0 | | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 511,0 | 0,1 | 5 233,5 | 0,2 | 1,4 | | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 16 609,6 | 0,7 | 121 923,7 | 4,2 | 34,6 | | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7 815,7 | 0,3 | 9 549,9 | 0,3 | 2,6 | | Прочие неналоговые доходы | 11 070,7 | 0,4 | 5 256,1 | 0,2 | 1,5 | | **Безвозмездные поступления** | **1 660 152,5** | **67,0** | **1 804 441,3** | **62,2** |  | | **Итого** | **2 476 631,1** | **100,0** | **2 901 007,6** | **100,0** |  |   Основным источником поступления собственных доходов в бюджет района являются: налог на доходы физических лиц (17,8% в общих доходах), налог на совокупный доход (2,7% в общих доходах), госпошлина (0,5% в общих доходах), доходы, полученные в виде арендной платы за землю (6,8 % от общих доходов), доходы от продажи материальных и нематериальных активов(4,2% от общих доходов) и прочие неналоговые доходы (0,2 % в общих доходах).  Динамика доходной части бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год представлена в таблице №3.  **Динамика доходов бюджета муниципального образования**  **Славянский район за период 2017-2018 годов**  Таблица № 3   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение 2017 год, тыс. руб.** | **Уточн. план 2018, тыс. руб.** | **Фактическое исполнение 2018 год, тыс. руб.** | **Отклонения факт 2018 к факту 2017 года** | | **Отклонения факта 2018 к уточнен. плану 2018 года** | | | **Сумма, тыс. руб.** | **%** | **Сумма, тыс. руб.** | **%** | | | **Налоговые и неналоговые доходы** | **816 478,6** | **1 079 970,8** | **1 096 566,3** | **280 087,7** | **134,3** | **16 595,5** | **101,5** | | **Налоговые доходы** | **616 621,9** | **732 982,8** | **744 346,7** | **127 724,8** | 120,7 | **11 363,9** | 101,6 | | Налог прибыль | 12 079,9 | 32 300,0 | 33 002,2 | 20 922,3 | 273,2 | 702,2 | 102,2 | | Налог на доходы физических лиц | 444 752,1 | 507 932,0 | 516 224,5 | 71 472,4 | 116,1 | 8 292,5 | 101,6 | | ЕНВД | 88 782,1 | 78 330,0 | 79 487,6 | -9 294,5 | 89,5 | 1 157,6 | 101,5 | | ЕСХН | 17 260,3 | 53 500,0 | 53 588,8 | 36 328,5 | 310,5 | 88,8 | 100,2 | | Госпошлина | 25 266,9 | 14 800,0 | 14 969,1 | -10 297,8 | 59,2 | 169,1 | 101,1 | | Прочие налоговые доходы | 28 480,6 | 46 120,8 | 47 074,5 | 18 593,9 | 165,3 | 953,7 | 102,1 | | **Неналоговые доходы** | **199 856,7** | **346 988,0** | **352 219,6** | **152 362,9** | **176,2** | **5 231,6** | **101,5** | | Доходы, полученные от всех видов арендной платы за землю | 153 465,6 | 192 372,0 | 196 102,2 | 42 636,6 | 127,8 | 3 730,2 | 101,9 | | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9 513,2 | 13 599,0 | 14 154,2 | 4 641,0 | 148,8 | 555,2 | 104,1 | | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 511,0 | 5 030,0 | 5 233,5 | 1 722,5 | 149,1 | 203,5 | 104,0 | | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 16 609,6 | 121 470,0 | 121 923,7 | 105 314,1 | 734,1 | 453,7 | 100,4 | | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7 815,7 | 9 300,0 | 9 549,9 | 1 734,2 | 122,2 | 249,9 | 102,7 | | Прочие неналоговые доходы | 8 941,6 | 5 217,0 | 5 256,1 | -3 685,5 | 58,8 | 39,1 | 100,7 | | **Безвозмездные поступления** | **1 660 152,5** | **1 860 437,5** | **1 804 441,3** | **144 288,8** | **108,7** | **-55 996,2** | **97,0** | | **Итого** | **2 476 631,1** | **2 940 408,3** | **2 901 007,6** | **424 376,5** | **117,1** | **-39 400,7** | **98,7** |   2.1.3.Анализ выполнения уточненного плана поступления доходов в разрезе подгрупп **группы «Налоговые и неналоговые доходы»** показал:  **Налоговые доходы:**  **налог на доходы физических лиц** составил 101,6 % - к уточненному плану поступлений 507932,0 тыс. руб. в бюджет поступило 516224,5 тыс. руб. Поступления налога на доходы физических лиц за 2018 год по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 71472,4 тыс. руб. и составили 116,1 %.  **налог на прибыль -**  выполнение составило 102,2%. Поступление налога за 2018 год по сравнению с 2017 годом увеличилось на 20922,3 тыс. руб. и составило 273,2%. Удельный вес по данной группе в общей сумме доходов бюджета района составил 4,4%;  **единый налог на вмененный доход -** выполнение составило 101,5% и план перевыполнен на 1157,6 тыс. руб. , по сравнению с 2017 годом поступление налога уменьшилось на 9294,5 тыс. руб. или темп роста составил 89,5%. Удельный вес налога в общей сумме доходов составил 2,7 %;  **единый сельхозналог -** выполнение составило 100,1% или перевыполнен на 88,8 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом поступление налога увеличилось на 36328,5 тыс. руб., темп роста составил 310,5%. Удельный вес налога в общей сумме доходов составил 1,8 %;  **государственная пошлина -** выполнение дохода составило 169,1%. По сравнению с 2017 годом поступление дохода уменьшилось на 10297,8 тыс. руб., темп роста составил 59,2%. По удельному весу в общей сумме доходов госпошлина составляет 0,5%;  **Неналоговые доходы:**  **доходы, полученные от арендной платы за землю -** выполнение в 2018 году составило 101,9 % или 196102,2 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом поступление налога увеличились на 42636,6 тыс. руб., что составляет 128,8%. Удельный вес налога в общей структуре доходов составляет 6,8%.  В 2018 году направлено 8 исков о взыскании задолженности по арендной плате за землю на сумму 551,0 тыс. руб. Оплачено по искам по решениям судов 320,0 тыс. руб. Направлено 97 претензий на сумму 3870,0 тыс. руб. ,из которых 61 претензия была удовлетворена на сумму 1670,0 тыс. руб. На 1 января 2019 года задолженность по арендной плате за землю составила 15312,0 тыс. руб., из которой 4508,0 тыс. руб. безнадежная к взысканию.  **доходы от использования муниципального имущества, находящегося св государственной и муниципальной собственности -** при уточненном плане 13599,0 тыс. руб. выполнение составило 14154,2 тыс. руб. (104,1 %). По сравнению с прошлым годом поступление данного вида доходов увеличилось на 4641,0 тыс. руб. В общей структуре доходов составляет 0,5%.  **доходы от продажи материальных и нематериальных активов -** поступило в бюджет района 121923,7 тыс. руб., что составило 100,4 % от уточненных плановых назначений и по сравнению с прошлым годом увеличились на 105314,1 тыс. руб. или процент исполнения составил 734,1 %.  В соответствии с принятым планом приватизации муниципального имущества в 2018 году продано четыре легковых автомобиля на сумму 473,0 тыс. руб. В бюджет поступило 121451,0 тыс. руб. от продажи земли  .    **штрафы, санкции, возмещение ущерба** - поступили в 2018 году в сумме 9549,9 тыс. руб. при уточненном плане 9300,0 тыс. руб. или 102,7%. По сравнению с 2017 годом поступления штрафных санкций увеличилось на 1734,2 тыс. руб. Удельный вес налога в общем объеме поступающих доходов составляет 0,3%;  **прочие неналоговые доходы -** выполнение плана составило 100,7 % . По сравнению с 2017 годом поступление дохода уменьшилось 3685,5 тыс. руб. Темп роста дохода составил 58,0%.  С целью погашения задолженности предприятий по платежам в бюджет в 2018 году межведомственной комиссии по финансовому оздоровлению предприятий рассмотрено 2059 хозяйствующих субъектов и физических лиц, имеющих задолженность в бюджет в сумме 98,3 млн. руб. В результате проведенной работы в бюджет поступило 93,8 млн. руб. или 95,4% от выявленной задолженности.  Общая сумма недоимки на 01.01.2019 года составила 174,0 млн. руб., из которой 85,0 млн. руб. числится задолженность к взысканию, которая невозможна, связанная с банкротством или отсутствием имущества хозяйствующего субъекта.  2.1.4. Анализ «**Безвозмездных поступлений**» показал, что в 2018 году в бюджете района в структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают полученные субвенции – 62,0%, субсидии – 28,5 %, дотации-9,1% . По сравнению с 2017 годом размер субвенций уменьшился на 53270,5 3 тыс.руб., субсидий увеличился на 152586,3 тыс. руб., дотаций увеличился на 49576,6 тыс. руб., межбюджетных трансфертов уменьшился на 262,8 тыс. руб. В общем объеме доходов, безвозмездные поступления составляют 62,20 % (таблица № 2).  **Динамика безвозмездных поступлений в бюджет**  **муниципального образования Славянский район за период 2017-2018 годов**  **Таблица №4**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование показателя** | **Факт. исполнение за 2017 год, тыс.руб.** | **Уточн. план 2018, тыс.руб.** | **Факт. исполнение за 2018 год, тыс.руб.** | **Отклонения факт. исп. 2018 к 2017 году** | | **Отклонения факт 2018 к уточн. плану 2018 году** | | **Удельный вес в структуре** | |  |  |  |  | **Сумма, тыс.руб** | **%** | **Сумма, тыс.руб** | **%** | **%** | | Дотации | 115 068,2 | 164 644,8 | 164 644,8 | 49 576,6 | 143,1 | 0,0 | 100,0 | 9,1 | | Субсидии | 361 136,3 | 567 301,4 | 513 722,6 | 152 586,3 | 142,3 | -53 578,8 | 90,6 | 28,5 | | Субвенции | 1 173 340,4 | 1 122 457,6 | 1 120 069,9 | -53 270,5 | 95,5 | -2 387,7 | 99,8 | 62,0 | | Иные межбюджетные трансферты | 5 037,2 | 4 774,4 | 4 774,4 | -262,8 | 94,8 | 0,0 | 100,0 | 00,3 | | Прочие безвозмездные поступления | 5 971,3 | 1 608,0 | 1 608,7 | -4 362,6 | 26,9 | 0,7 | 100,0 | 0,1 | | **Итого** | **1 660 553,4** | **1 860 786,2** | **1 804 820,4** | **144 267,0** | **108,7** | **-55 965,8** | **97,0** | **100,0** | | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -400,9 | -348,7 | -379,1 | 21,8 | 94,6 | -30,4 | 108,7 |  | | **Всего** | **1 660 152,5** | **1 860 437,5** | **1 804 441,3** | **144 288,8** | **108,7** | **-55 996,2** | **97,0** |  |   **2. 2. Анализ исполнения расходной части бюджета**  **2.2.1. Анализ изменений, внесённых в утверждённый бюджет по расходам**  Расходы бюджета района утверждены решением 29 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20.12.2017 №3 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» в общем объеме расходов в сумме 2290560,4 тыс.руб. и решением 43 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №13 «О внесении изменений в решение 29 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20.12.2017 №3 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов » утвержден общий объем расходов в сумме 3025740,8 тыс. руб.  Согласно отчёту об исполнении бюджета района за 2018 год, уточнённые годовые назначения составили 3025740,8 тыс. руб., что на 735180,4 тыс. руб. или на 32,1 % больше, чем утверждённые первоначально.  Расходы бюджета муниципального образования Славянский район, в соответствии с ведомственной структурой расходов в 2018 году осуществляли по 10 главным распорядителям бюджетных средств.  Формирование расходов бюджета на 2018 год в соответствии со ст. 87 БК РФ производилось на основании реестра расходных обязательств.. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | |
|  | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |

**2.2.2. Анализ исполнения бюджета по расходам**

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета района расходы за 2018 год исполнены в сумме 2 952 284,2 тыс. руб., что на 73456,6 тыс. руб. меньше уточненных ассигнований на 2018 г. (исполнение составило 97,6% к уточненному плану года).

**Структура расходов бюджета муниципального образования**

**Славянский район за 2018 год по разделам бюджетной классификации**

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Факт. исполнение за 2017 год, тыс.руб.** | **Уточн. план на 2018 год, тыс.руб.** | **Факт. исполнение за 2018 год, тыс.руб.** | **Отклонения факт. исп 2018 к 2017 году** | | **Отклонения факта 2018 к уточн. плану 2018 года** | |
|  |  |  |  | **Сумма, тыс.руб** | **%** | **Сумма, тыс.руб** | **%** |
| Общегосударственные расходы | 174 547,9 | 177 440,9 | 173 383,7 | -1 164,2 | 99,3 | -4 057,2 | 97,7 |
| Национальная оборона | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 30 013,1 | 37 276,4 | 37 144,4 | 7 131,3 | 123,8 | -132,0 | 99,6 |
| Национаньная экономика | 50 468,9 | 53 491,3 | 51 366,4 | 897,5 | 101,8 | -2 124,9 | 96,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 31 973,5 | 53 963,1 | 51 699,8 | 19 726,3 | 161,7 | -2 263,3 | 95,8 |
| **Расходы социально-культурной сферы** | | |  |  |  |  |  |
| Образование | 1 788 507,5 | 2 118 174,7 | 2 059 529,1 | 271 021,6 | 115,2 | -58 645,6 | 97,2 |
| Культура, кинематография | 40 917,1 | 50 269,3 | 49 901,5 | 8 984,4 | 122,0 | -367,8 | 99,3 |
| Здравоохранение | 128 662,3 | 149 721,0 | 146 397,4 | 17 735,1 | 113,8 | -3 323,6 | 97,8 |
| Социальная политика | 68 268,3 | 95 252,7 | 94 772,8 | 26 504,5 | 138,8 | -479,9 | 99,5 |
| Физическая культура и спорт | 101 731,9 | 136 477,9 | 134 773,5 | 33 041,6 | 132,5 | -1 704,4 | 98,8 |
| **Итого социально-культурная сфера** | **2 128 087,1** | **2 549 895,6** | **2 485 374,3** | **357 287,2** | **116,8** | **-64 521,3** | **97,5** |
| Средства массовой информации | 6 655,2 | 9 615,6 | 9 315,0 | 2 659,8 | 140,0 | -300,6 | 96,9 |
| Обслуживание муниципального долга | 45 795,5 | 28 507,9 | 28 450,6 | -17 344,9 | 62,1 | -57,3 | 99,8 |
| Межбюджетные трансферты поселениям | 27 245,2 | 115 550,0 | 115 550,0 | 88 304,8 | 424,1 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **2 494 786,4** | **3 025 740,8** | **2 952 284,2** | **457 497,8** | **118,3** | **-73 456,6** | **97,6** |

Р**асходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** составили 173383,7 тыс. руб. или 97,7% от уточненного плана (не исполнено 4057,29 тыс. руб.). По сравнению с 2017 годом расходы по разделу снизились на 1164,2 тыс.руб.. Удельный вес расходов от общей суммы расходов 2018 года составил 5,9% .

**Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 37144,4 тыс. руб. или 99,6% от уточненного плана (не исполнено 132,0 тыс. руб.), по сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 7131,3 тыс. руб. и составили 123,8% к исполненным расходам 2017 года (30013,1 тыс. руб.).

**Расходы по разделу «Национальная экономика»** составили 51366,49 тыс. руб. или 96,0% плановых назначений (не исполнено 2124,9 тыс. руб.), в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел,  подраздел | Уточн. план  на 2018 год,  тыс.руб. | Факт. исполнение за 2018год,  тыс.руб. | Отклонения факта 2018 к уточн. плану 2018 года | |
| Тыс. руб. | % |
| Сельское хозяйство и рыбоводство | 0405 | 28648,4 | 28080,8 | -567,6 | 96,0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 5630,6 | 4171,2 | -1459,4 | 98,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 19212,3 | 19114,4 | -97,9 | 74,1 |
| Итого |  | 53491,3 | 51366,4 | -2124,9 | 96,0 |

В подразделе «Сельское хозяйство и рыбоводство» по подпрограмме «Развитие малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе муниципального образования Славянский район» произведены расходы в сумме 28080,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета – 25214,0 тыс. руб., а именно на:

осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства – 25214,0 тыс. руб.

В рамках основных мероприятий муниципальной программы произведены расходы на сумму 3771,8 тыс. руб., в том числе на:

обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Сельскохозяйственный информационно-консультационный центр» – 1345,3 тыс. руб.;

проведение мероприятий «Урожай», стимулирующих развитие сельского хозяйства, с премированием победителей – 1 249,1 тыс. руб.

осуществление государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае – 1177,4 тыс. руб.

В подразделе «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы бюджета составили 19114,4 тыс. руб., которые направлены:

– расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальным учреждениям в сумме 9945,4 тыс. руб. (МБУ «Безопасный город»);

–поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства – 480,5 тыс. руб.;

– повышение инвестиционной привлекательности муниципального образования- 836,8 тыс. руб. ;

– расходы на обеспечение функций в области строительства ,архитектуры и градостроительства – 7851,7 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу «Национальная экономика» увеличились на 897,5 тыс. руб. и составили 101,8 %. В общей сумме расходов бюджета района доля расходов по разделу составляет 1,7%.

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 51669,8 тыс. руб. что составляет к уточненному плану 95,8%, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел,  подраздел | Уточн. план  на 2018 год,  тыс.руб. | Факт. исполнение за 2018год,  тыс.руб. | Отклонения факта 2017 к уточн. плану 2017 года | |
| Тыс. руб. | % |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 14067,5 | 13267,5 | -800,0 | 95,8 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 29000,0 | 27890,9 | -1109,1 | 96,2 |
| Благоустройство | 0503 | 4137,6 | 3807,2 | -330,4 | 92,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 6758,0 | 6734,2 | -23,8 | 99,6 |
| Итого |  | 53963,1 | 51699,8 | -2263,3 | 95,8 |

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы составили 13267,5 тыс. руб. в том числе:

-приобретение жилья в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» в сумме 11611,6 тыс. руб.;

– мероприятия, связанные с оценкой муниципального имущества – 1655,9 тыс.руб.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 27890,0 тыс. руб., направленные на исполнение муниципальной программы «Модернизация, техническое перевооружение и капитальный ремонт объектов топливно-энергетического комплекса».

По подразделу «Благоустройство» расходы направлены на содержание и обустройство площадки для сбора бытовых отходов в границах муниципального образования в сумме 3807,2 тыс. руб.

По подразделу «Другие расходы в области жилищно-коммунального хозяйства» направлены на содержание бюджетного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 6734,2 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом расходы жилищно-коммунального хозяйства увеличились на 19726,3 тыс. руб. и темп роста расходов составил 161,7%. Доля расходов в общей сумме расходов по разделу составляет 1,8% .

**Расходы по разделу «Образование»** составили 2059529,1 тыс. руб. или 97,2 % плана (не исполнено 58645,6 тыс. руб.), по сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 271021,6 тыс. руб. и темп роста расходов составил 115,2%.

В составе расходов по разделу основную долю (41,3%) занимают расходы на общее образование, их сумма составила 1218229,2 тыс. руб., расходы детских дошкольных учреждений составляют 16,1 % (476952,7 тыс. руб.), расходы на дополнительное образование составили 8,7% (256489,3 тыс. руб.), расходы на молодежную политику и оздоровление детей - 25717,7 тыс. руб.(0,9%), другие вопросы в области образования – 80414,4 тыс. руб.(2,7%).

Доля расходов в общем объеме средств, направленных на образование, в 2018году составила 69,8%.

За счет средств выделенных на образование по муниципальной программе «Развитие общественной инфраструктуры муниципального значения» расходы составили 308158,9 тыс. руб. :

–строительство общеобразовательной организации на 825 мест в г. Славянске-на-Кубани – 245547,7 тыс. руб.;

– строительство инженерных сооружений – 62611,2 тыс. руб.

Строительство спортивных площадок – 5450,2 тыс. руб.

Строительство здания учебной лаборатории МАУ ЦДО «ЦДС»- 61,9 тыс руб.

Реконструкция здания МАУ ДО ДЮСШ «Юность» -56173,2 тыс. руб.

**По разделу «Культура, кинематография»** исполнено 49901,5 тыс. руб. или 99,3% к уточненному плану. По сравнению с 2017годом расходы по разделу увеличились 8984,4 тыс. руб. и составили 122,0%.

По программе «Развитие культуры» по подпрограмме «Развитие библиотечной системы муниципального образования Славянский район» расходы составили 16353,5 тыс. руб. в том числе на поэтапное повышение заработной платы-6721,5 тыс. руб., комплектование книжных фондов-57,6 тыс. руб., обеспечение деятельности МАУК «Славянская межпоселенческая центральная библиотека- 9389,6 тыс. руб.

Расходы на содержание МАУ «Межпоселенческий центр методического и технического обслуживания учреждений культуры» произведены в сумме 18041,2 тыс.руб.

Расходы на содержание МБУК «Славянский историко-краеведческий музей « - 6424,0 тыс. руб.

**По разделу** **«Здравоохранение»** исполнено 146397,4 тыс. руб. или 97,8% плана.

В общей сумме расходов по здравоохранению «Стационарная медицинская помощь» составляет 18,6% или 27230,4 тыс. руб., «Амбулаторная помощь» 75,5 % или 110499,6 тыс. руб., «Скорая медицинская помощь» 3465,3 тыс. руб. (2,4%), «Другие вопросы в области здравоохранения 2814,1 тыс. руб. или 1,9 %. Увеличились на 17735,1,0 тыс. руб. и составили 113,8%. Удельный вес расходов в общей сумме расходов 2017 года составил 5,0%.

Расходы **по разделу «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 134773,5 тыс. руб. или 98,8%. К уровню 2017 расходы увеличились на 33041,6 тыс. руб. и составили 132,5%. В общем объеме расходов удельный вес расходов по разделу составил 4,6%.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» средства направлены и использованы:

– на строительство «Универсальный спортивный комплекс по ул. Победы,8 в ст. Анастасиевской» в сумме 22166,8 тыс. руб.

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» расходы по строительству спортивной игровой площадки на территории МАУ ДО СДЮСШ по футболу «Виктория» составили 958,6 тыс. руб.

Выделенные бюджетные средства на строительство тренажерного зала для физической подготовки гребцов ДЮСЩ «Юность» в сумме 502,4 тыс. руб. освоено в полном объеме.

Расходы по обеспечению деятельности спортивных школ , подведомственных управлению физической культуры и спорту составили 67131,9 тыс. руб.

На обеспечение деятельности МАУ бассейн «Дельфин» расходы составили 15888,1 тыс. руб.

На обеспечение деятельности центра спортивной направленности «Олимпиец» расходы составили 45061,1 тыс. руб. , в том числе расходы на содержание учреждения составили 18823,5 тыс. руб.

**По разделу «Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 94772,8 тыс. руб., что составило 99,5% к уточненному плану (не исполнено 479,9 тыс. руб.).

По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 26504,5 тыс. руб. или темп роста расходов составил 138,8%.

Наибольший удельный вес составляют расходы «Охрана семьи и детства» 76631,9 тыс. руб. или 80,9%, из которых 27379,5 тыс. руб. средства использованы на ежемесячные денежные выплаты на содержание детей и 16959,2 тыс. руб. на осуществление отдельных полномочий на ежемесячные денежные выплаты.

Оказание материальной помощи гражданам, попавших в трудную жизненную ситуацию 9400,0 тыс. руб.

Обеспечение жильем молодых семей 931,6 тыс. руб.

Осуществление отдельных полномочий по предоставлению жилья детям сиротам 19519,6 тыс. руб.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» при плане расходов 10957,5 тыс. руб. исполнено 10952,3 тыс.руб. в том числе:

– социально-экономическая поддержка граждан – 7105,7 тыс. руб., в том числе;

осуществление отдельных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 6517,0 тыс. руб.;

осуществление отдельных полномочий по оздоровлению детей -588,7 тыс. руб.

– деятельность комиссии по делам несовершеннолетних детей- 2382,0 тыс. руб.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета района составила 3,2% .

По сравнению с 2017 годом доля расходов, направленных на финансирование социально-значимых отраслей (образование, культура и кинематография, здравоохранение и физическая культура и спорт, социальная политика), увеличились на 16,8 % или на 357287,2 тыс. руб. или темп роста составил 116,8%.

В общем объеме расходов бюджета расходы по социально-культурной сфере в 2018 году составили 84,2%.

**2.3. Анализ исполнения расходов по ведомственной структуре расходов**

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов занимают расходы управления образования 51,2 %. Темп роста исполнения расходов в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 121,3 % или расходы увеличились на 457497,8 тыс. руб. Темп роста расходов при уточнении плана расходов в 2018 году составил 97,6 %.

По администрации муниципального образования Славянский район удельный вес расходов составил 33,5 %. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 175272,0 тыс. руб. или темп роста расходов составил 130,2% , по сравнению с уточненным планом расходы в 2018 году снизились на 71106,6 тыс. руб. или темп роста расходов составил 93,3%.

В соответствии с принятым постановлением главы администрации Краснодарского края от 16.10..2017 №794 по установленным нормативам затрат на 2018 год по управленческим расходам в сумме 154523,0 тыс. руб. исполнено муниципальным образованием 131367,5 тыс. руб. или 85,0 % ,что на 23155,5 тыс. руб. меньше к нормативным затратам.

По Управлению культуры удельный вес расходов в общей сумме расходов составляет 4,7%. По сравнению с 2017 годом расходы в 2018 году увеличились на 43916,8 тыс. руб., по сравнению с уточненным планом 2018 года уменьшились на 31,7 тыс. руб.

Динамика расходов по ведомственной структуре главных распорядителей общего объема расходов бюджетных средств показана в таблице №6.

**Расходы бюджета МО Славянский район**

**по ведомственной структуре расходов за 2017-2018 годов**

Таблица №6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение 2017 год, тыс. руб. | Уточненный план на 2018 год, тыс. руб. | Исполнение 2018 год, тыс. руб. | Темп роста 2018 к 2017 году в % | Темп роста испол 2018 к уточ плану 2018, % |
| Совет муниципального образования Славянский район | 2 572,5 | 2 911,4 | 2 903,7 | 113,2 | 99,7 |
| Администрация муниципального образования Славянский район | 815 105,4 | 1 061 484,0 | 990 377,4 | 130,2 | 93,3 |
| Финансовое управление | 82 713,2 | 162 133,7 | 162 052,1 | 196,0 | 99,9 |
| Контрольно-счетная палата | 2 143,8 | 2 285,3 | 2 109,6 | 106,6 | 92,3 |
| Управление архитектуры | 5 341,6 | 7 859,3 | 7 851,7 | 147,1 | 99,9 |
| Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации муниципального образования Славянский район | 11 263,5 | 10 392,7 | 10 323,4 | 92,3 | 99,3 |
| Управление образования | 1 377 080,4 | 1 513 086,7 | 1 511 385,2 | 109,9 | 99,9 |
| Управление культуры | 98 060,9 | 142 009,4 | 141 977,7 | 144,8 | 100,0 |
| Управление по физической культуре и спорту | 91 134,6 | 111 484,5 | 111 241,3 | 122,3 | 99,8 |
| Управление по делам молодежи | 9 370,5 | 12 093,8 | 12 062,1 | 129,1 | 99,7 |
| **Итого** | **2 494 786,4** | **3 025 740,8** | **2 952 284,2** | **121,3** | **97,6** |

Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой решения о бюджете на 2018 год осуществляло 10 главных распорядителей средств бюджета района.

Согласно формы 0503361 годового отчета «Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений за отчетный период числится 109 получателей бюджетных средств, в том числе казенных учреждений-12, бюджетных- 74, автономных -23.

Решением о бюджете в уточненной редакции общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публично - нормативных обязательств на 2018 год утвержден в сумме 57031,7 тыс. руб., сумма исполнения составила 56884,5 тыс. руб. или 99,7%.

**2.4.Бюджетные инвестиции**

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства отражены согласно бюджетной классификации по отраслевому признаку в соответствующих разделах функциональной классификации расходов бюджета района.

В целом на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности муниципального образования Славянский район в рамках муниципальных программ муниципального образования Славянский район и непрограммных расходов в 2018 году направлено 442327,6 тыс. рублей или 15,0 % объема освоенных бюджетных средств за 2018 год.

Таблица №7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утвержденный бюджет на 2018 год | Исполнено в 2017 году | Исполнено в 2018 году | Исполнение к уточненному плану, % | Исполнение к 2017 году |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего расходов,  в том числе | 500042,3 | 349656,6 | 442327,6 | 88,5 | 126,5 |
| Общегосударственные вопросы |  | 200,0 | 0 |  |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 14067,5 | 14979,6 | 13267,5 | 94,3 | 88,6 |
| Образование | 432276,4 | 312004,8 | 375361,8 | 86,8 | 120,3 |
| Здравоохранение | 11509,5 | 1209,6 | 11509,5 | 100,0 | 951,9 |
| Физическая культура и спорт | 22669,2 | 21262,6 | 22669,2 | 100,0 | 106,7 |
| Социальная защита | 19519,7 | 13079,6 | 19519,6 | 100,0 | 149,2 |

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год в рамках проведенных мероприятий муниципальных программ муниципального образования Славянский район отражены следующим образом:

)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Уточненная сводная бюджетная роспись тыс. руб. | Исполнено за 2018 год, тыс. руб. | Исполнение к уточненной сводной бюджетной росписи, % |
| 1. | Приобретение жилых помещений в казну | 2455,9 | 1655,9 | 67,4 |
| 2. | Приобретение 9 жилых помещений в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» муниципальной программы «Развитие здравоохранения муниципального образования Славянский район» | 11611,6 | 11611,6 | 100 |
| 3. | Приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Дети сироты Славянского района» муниципальной программы «Дети Кубани» | 19519,7 | 19519,7 | 100,0 |
| 4. | Строительство многофункциональной спортивно-игровой площадки в МБОУ СОШ №16 | 5306,0 | 5306,0 | 100,0 |
| 5. | Объект капитального строительства «Общеобразовательная организация на 825 мест в г. Славянск-на-Кубани» | 263716,0 | 245547,7 | 93,0 |
| 6. | Строительство пристройки МДОУ д/с №17 | 1651,3 | 1651,3 | 100 |
| 7. | Объект капитального строительства «Здание амбулатории врача общей практики вг. Славянске на-Кубани | 11509,5 | 11509,5 | 100 |
| 8. | Объект капитального строительства «Универсальный спортивный комплекс по ул. Победы, 8 а в ст. Анастасиевской Славянского района | 22166,8 | 22166,8 | 100,0 |
| 9. | Строительство комплексной спортивно-игровой площадки на территории МАУ ДО СДЮСШ по футболу «Виктория» в поселке Совхозном Славянского района | 1058,6 | 958,6 | 90,6 |
| 10. | Объект капитального строительства Реконструкция здания МАУ ДО ДЮСШ «Юность» в г. Славянске-на-Кубани | 55340,2 | 55340,2 | 100,0 |
| 11. | Строительство здания учебной лаборатории МАУ «ЦДО» г. Славянск-на-Кубани | 61,9 | 61,9 | 100,0 |
| 12. | Строительство тренажерного зала для физической подготовкт гребцов ДЮСЩ «Изумруд» | 502,4 | 502,4 | 100,0 |
| 13. | Объект капитального строительства «Общеобразовательная организация на 825 мест в г. Славянск-на-Кубани», наружные сети | 101257,6 | 62611,2 | 61,8 |
| 14. | Реконструкция здания МАДОУ д/с №1 | 2233,5 | 2233,5 | 100,0 |
| 15. | Строительство пристройки на 40 мест МДОУ д/с №41 п. Совхозный | 1651,3 | 1651,3 | 100,0 |
|  | **Всего** | **500042,3** | **442327,6** | **88,5** |

Не освоение средств в сумме 57714,7 тыс. рублей связано с экономией по контрактам в результате проведения конкурсных процедур, а также с незавершенным строительством общеобразовательной организации на 825 мест, связанно с погодными условиями.

**2.5.Муниципальные программы**

Предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Славянский район на реализацию муниципальных программ на 2018 год сформированы на основе проведенных мероприятий, направленных на определение «базовых» объемов бюджета, уточнение «базовых» объемов бюджетных ассигнований для уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия, увеличение бюджетных обязательств на ассигнования по мероприятиям «длящегося» характера.

В соответствии с принятым решением 29 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20.12.2017 на 2018 год ( в ред. от 12.12.2018) предусматривалось исполнение 28 программ в объеме 2803728,0 тыс. руб. или 92,7% от общего объема расходов бюджета на 2018 год.

На основании Порядка принятия решений о разработке, формирования реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Славянский район, утвержденного Постановлениями администрации муниципального образования Славянский район от 18.08.2014 №2137 и от 04.07.2018 №1601, контрольно-счетной палатой в 2018 году проведено 68 экспертиз муниципальных программ муниципального образования Славянский район.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 2 735281,2 тыс. рублей (в том числе за счет средств федерального бюджета – 19618,6 тыс. рублей, краевого бюджета – 1 613484,8 тыс. рублей) или 92,7% от общего объема расходов бюджета или 97,6 % к уточненной росписи

В течение 2018 года координаторами программ, совместно с координаторами подпрограмм вносились изменения в муниципальные программы. Основные изменения были связаны с приведением объемов их финансирования в соответствие с объемами бюджетных ассигнований из краевого и районного бюджетов.

В 15 из 28 муниципальных программах освоено бюджетных средств от 38,4 до 98% от объема финансирования мероприятий программ в соответствии с утвержденным бюджетом по состоянию на 31 декабря 2018 года.

По двум муниципальным программам «Развитие архивного дела»в сумме 20,0 тыс. руб. и «Развитие санаторно-курортного комплекса» в сумме 45,0 тыс. руб. запланированные в местном бюджете денежные средства не были освоены.

**2.6. Непрограммные расходы**

В рамках непрограммных направлений деятельности в 2018 году израсходовано 217003,0 тыс. руб. или 7,4 % от общего объема расходов районного бюджета.

По разделу «Общегосударственные вопросы» были профинансированы непрограммные мероприятия в сумме 138462,1 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности Главы муниципального образования Славянский район – 1492,5 тыс. руб.;

- на содержание представительного органа власти – Совета муниципального образования Славянский район – 2903,7 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности администрации муниципального образования Славянский район – 72066,0 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности управления муниципальным имуществом администрации муниципального образования Славянский район – 10323,3 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район – 2109,6 тыс. руб.;

­

Непрограммные расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 10129,8 тыс. рублей, что составляет 98,7 % к утвержденному бюджету. Расходы направлены на мероприятия по обеспечению безопасности населения..

Непрограммные расходы по разделу «Национальная экономика» освоены в сумме 17797,1 тыс. рублей. Средства направлены на обеспечение деятельности управления архитектуры, муниципального учреждения МКУ «Управление капитального строительства».

Непрограммные расходы деятельности органов местного самоуправления составили 4221,2 тыс. руб. или 99,1% к уточненному плану, которые направлены на обеспечение деятельности муниципального учреждения 2379,5 тыс. руб., на погашение кредиторской задолженности прошлых лет по прочим расходам муниципальных учреждений 1491,7 тыс. руб. .

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

**состояние муниципального долга**

***2.7.1. Дефицит бюджета***

Решением о бюджете муниципального образования на 2018 год (с учётом всех изменений) дефицит бюджета установлен в сумме 85332,5 тыс. руб. Между тем, согласно предоставленному на экспертизу Проекту, фактически сложился дефицит бюджета в сумме 51276,6 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита (профицита) районного бюджета, сложившегося на 01.01.2019 года, являлись:

– сальдированный результат по привлечению кредитов коммерческих банков в сумме минус 163667,0 тыс. руб.;

– сальдированный результат по бюджетным кредитам в сумме 243666,8 тыс. руб.

– сальдированный результат по кредитам, выданным муниципальным образованием минус 13857,2 тыс. руб.

– остатки средств на счетах бюджета в сумме разницы между остатками на начало и конец года минус 14866,0 тыс. руб.

Таким образом, допустимый дефицит бюджета в соответствии со статьей 92.1 БК РФ не превышен.

Образованные источники финансирования профицита (дефицита) бюджета не противоречат ст. 96 БК РФ.

**2.7.2. Муниципальный долг**

За 2018 год привлечено кредитов от ОАО «Сбербанк России» в сумме 345500,0 тыс. руб.- по муниципальным контрактам заключенным между администрацией муниципального образования Славянский район и ОАО «Сбербанк России» со сроком погашения в 2021 году, предусмотренные условиями контракта. Погашено кредитов банков в текущем году 509167,00 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 года основной долг по кредитам составил 342383,3 тыс. руб.

В течение 2018 года привлечено кредитов из средств федерального бюджета 155000,0 тыс. руб., из средств краевого бюджета 374550,1 тыс. руб., погашено бюджетных кредитов 285883,30 тыс. руб

Муниципальный долг на 01.01.2019 года (342383,3 тыс. руб.) уменьшился на 240783,7 тыс. руб. по сравнению с долгом на 01.01.2018 года (583167,0 тыс. руб.).

В течение 2018 года муниципальные гарантии не выдавались.

В структуре муниципального долга наибольший удельный вес занимают коммерческие кредиты (71,7%).

С учётом вышеизложенного, муниципальный долг на 01.01.2019 года составил 342383,3 тыс. руб., или 100,0 % от верхнего предела (342383,3 тыс. рублей тыс.), или 42,5 % от предельного объема (805000,0 тыс. руб.), и 31,2% к фактической сумме собственных доходов бюджета (1096566,3 тыс. рублей), что не противоречит пункту 3 статьи 107 БК РФ, а именно, не превышает общего объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**2.7.3. Обслуживание муниципального долга**

В приложении №3 к решению 43 сессии Совета муниципального образования от 12.12.2018 г. «Распределение расходов бюджета на 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов» предусмотрено обслуживание муниципального долга в сумме 28507,9 тыс. руб., фактически объем средств, направленных на обслуживание муниципального долга составил 28450,6 тыс.руб., что не противоречит ст.111 БК РФ, который не должен превышать 15 процентов объема расходов за минусом объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

**Основные показатели, характеризующие муниципальный долг**

**муниципального образования Славянский район**

Таблица №8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **01.01.2018** | **01.01.2019** | **Отклонение** | | | |
| **Абс.величина(тыс. руб.)** | **%** | | **Уд.вес**  **%** |
| **Объем муниципального долга, в т.ч.** | **583167,0** | **342383,3** | **-240783,7** | **58,7** | | **100,0** |
| - кредиты коммерческих банков | 409167,0 | 245500,0 | 163667,0 | 60,0 | | 71,7 |
| - муниципальные гарантии | - |  |  |  | |  |
| - бюджетные кредиты | 174000,0 | 96883,3 | -77116,7 | 55,7 | 28,3 | |
| **Обслуживание муниципального долга** | **45795,5** | **28450,6** | **-17344,9** | **62,2** |  | |

**3.Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Решением 29 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20.12.2017 №3 утвержден перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета:

– Совет муниципального образования

– администрация МО Славянский район;

– финансовое управление администрации Славянский район;

– контрольно-счетная палата;

– управление архитектуры;

– управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации муниципального образования Славянский район;

– управление образованием;

– управление культуры;

– управление по физической культуре и спорту;

– управление по делам молодежи.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ и статьей 29 Положения о бюджетном процессе, контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой отчетности предоставленной Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления и социально-культурной сферы» Бюджетная отчетность учреждений муниципального образования Славянского района за 2018 год составлена в соответствии с требованиями «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н и «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н.

**3.1. Бюджетная отчётность за 2018 год главных администраторов бюджетных средств**

Проведенная, в соответствии с требованиями ст. 264.4 внешняя проверка бюджетной отчётности за 2018 год главных администраторов бюджетных средств показала.

По состоянию на 1 января 2019 года в муниципальном образовании Славянский район всего учреждений -177. Учреждения, получающие субсидии составляют 26 учреждений автономные и 89 бюджетные, 52 учреждения в поселениях.

В финансовое управление администрации муниципального образования Славянский район предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2018 год главными администраторами бюджетных средств по формам согласно приложению к «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция).

Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписаны руководителем финансово-экономической службы. Бюджетная отчетность предоставляется на бумажных носителях.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год на основании пункта 10 Инструкции № 191н проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям, нарушений не установлено.

К бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета представлена пояснительная записка (ф.0503160), в которой содержатся сведения о результатах внешних контрольных мероприятий, о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о результатах деятельности.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса главными распорядители составляется сводная бюджетная отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Сводная бюджетная отчетность бюджетных и автономных учреждений предоставлена по формам согласно приложению к «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н.

# 4. Анализ сведений, представленных Совету

# муниципального образования Славянский район

# одновременно с отчётом об исполнении бюджета района за 2018 год

**4.1. Справка о расходовании резервного фонда**

**администрации района**

Постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 27.06.2014 года №1494 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования Славянский район. Фонд создан для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных мероприятий и иных мероприятий, связанных с ликвидацией стихийных бедствий и других расходов, возникающих в течение бюджетного года. Расходование бюджетных ассигнований осуществляется на основании постановлений администрации муниципального образования Славянский район.

Согласно отчёту расходы из резервного фонда Администрации муниципального образования Славянский район в сумме 10529,8 тыс. руб. или 0,4% от общего объема исполненных расходов бюджета (2952284,2 тыс. руб.), что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объёма расходов бюджета района).

Использование средств резервного фонда за 2018 год представлено в таблице №9:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Информация об использовании средств резервного фонда** | | |
| **администрации муниципального образования** | | |
| **Славянский район за 2018 год** | | |
| Таблица №9  тысяч рублей | | |
| Наименование раздела расходов бюджета | КБК | Выделено средств в 2018 году |
| **Распределено нормативными актами муниципального образования:** |  |  |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 10 129,8 |
| *непредвиденные расходы, связанные с предотвращением чрезвычайной ситуации по обеспечению населения питьевой водой (Ачуевское сельское поселение)* |  | 929,8 |
| *ликвидация последствий чрезвычайной ситуации по обеспечению населения питьевой водой, возникшей в результате выхода из строя погружных глубинных насосов артезианской скважины № 64564/777Д гл. 147 м в п. Садовом, на основании решения комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 3 мая 2018 года № 4 «О введении на территории Прибрежного сельского поселения муниципального образования Славянский район режима функционирования «Чрезвычайная ситуация» (Прибрежное сельское поселение)* |  | 1 200,0 |
| *мероприятия по предупреждению возникновения чрезвычайной ситуации, связанной с водоотведением грунтовых и ливневых вод, поступающих в систему коммунального водоотведения за счет дополнительного инфильтрационного притока, на основании решения комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 4 мая 2018 года № 7 «О введении на территории Славянского городского поселения Славянский район режима функционирования «Чрезвычайная ситуация» (Славянское городское поселение)* |  | 8 000,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 400,0 |
| *непредвиденные расходы, связанные с проведением краевого мероприятия, посвященного 75-годовщине освобождения Кубани от немецко-фашистских захватчиков и завершения битвы за Кавказ, 9 октября 2018 года в г. Темрюке (на основании письма управления культуры от 8 октября 2018 года № 16-418/18-17)* |  | 400,0 |
| **Итого:** |  | 10 529,8 |

Согласно п.7 ст. 81 БК РФ «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций)» прилагается к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета.

# 4.2. Отчёт об использовании межбюджетных трансфертов,

# поступивших из бюджетов поселений в бюджет муниципального образования Славянский район за 2018 год

Муниципальным образованием Славянский район от поселений приняты полномочия по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселений, по осуществлению муниципального финансового контроля, на выполнение полномочий поселений по размещению сведений на портале «Государственных муниципальных услуг», на поддержку и техническое перевооружение котельных .

В решении 43 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №13 предусмотрены межбюджетные трансферты муниципальному образованию по принятым полномочия от сельских поселений на сумму 4774,4 тыс. руб., исполнено 4774,4 тыс. руб.

Муниципальным образованием приняты функции органов местного самоуправления по размещению сведений на портале «Государственных и муниципальных услуг». Поступило в бюджет 369,6 тыс. руб. Задолженность по платежам отсутствует.

По организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселений Поселениями по заключенным соглашения предусмотрена передача бюджет района межбюджетных трансфертов на сумму 3200,0 тыс. руб. фактически в бюджет поступило 3200,0 тыс. руб. Использовано межбюджетных трансфертов на содержание аварийно-спасательной службы 3200,0 тыс. руб.

На содержание контрольно-счетной палаты из переданных межбюджетных трансфертов по заключенным соглашениям израсходовано 638,0 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете 657,3тыс. руб.

На организацию технического перевооружения котельных предусмотрено 229,5 тыс. руб. фактически поступило 229,5 тыс. руб.

**Использование межбюджетных трансфертов,**

**поступивших из бюджетов поселений в бюджет**

**муниципального образования Славянский район**

**на осуществление части полномочий по решению вопросов**

**местного значения в соответствии с заключенными**

**соглашениями за 2018 год**

тысяч рублей

| Наименование и целевое  назначение средств | КБК | Утверждено в бюджете | Исполнено | Отклонения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДОХОДЫ:** | | | | | |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в том числе: | 000 2 02 40014 05 0000 151 | **4774,4** | **4774,4** | | **0** |
| Славянское городское поселение |  | 4080,0 | 4080,0 | | - |
| Ачуевское сельское поселение |  | 36,4 | 36,4 | | - |
| Анастасиевское сельское поселение |  | 122,3 | 122,3 | | - |
| Сельское поселение Голубая Нива |  | 42,4 | 42,4 | | - |
| Забойское сельское поселение |  | 54,4 | 54,4 | | - |
| Кировское сельское поселение |  | 54,5 | 54,4 | | - |
| Коржевское сельское поселение |  | 58,0 | 58,0 | | - |
| Маевское сельское поселение |  | 43,9 | 43,0 | | - |
| Петровское сельское поселение |  | 107,1 | 107,4 | | - |
| Прикубанское сельское поселение |  | 56,4 | 56,4 | | - |
| Прибрежное сельское поселение |  | 100,4 | 100,4 | | - |
| Протокское сельское поселение |  | 70,4 | 70,4 | | - |
| Рисовое сельское поселение |  | 42,4 | 42,4 | |  |
| Целинное сельское поселение |  | 44,4 | 44,4 | | - |
| Черноерковское сельское поселение |  | 61,4 | 61,4 | | - |
| **РАСХОДЫ:** |  | **4774,4** | **4755,1** | | **19,3** |
| 1. Контрольно-счетная палата, всего | 910 0106 63 2 00 00190 | 657,3 | 638,0 | | 19,3 |
| в том числе: оплата труда с начислениями | 910 0106 63 2 00 00190 120 | 166,3 | 638,0 | | 19,3 |
| 2. МБУ «Управление по делам гражданской обороны, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций» муниципального образования Славянский район,  в том числе:  субсидии на содержание аварийно-спасательного отряда | 902 0309 29 1 03 00590  902 0309 29 1 03 00590 610 | 3200,0  3200,0 | 3200  3200 | | 0  0 |
| 3. Администрация муниципального образования Славянский район | 902 0104 53 1 00 00190 | 369,6 | 369,6 | | 0 |
| в том числе:  оплата труда с начислениями | 902 0104 53 1 00 00190 120 | 369,6 | 369,6 | | 0 |
| 4. Администрация муниципального образования Славянский район  на техническое перевооружение котельных | 902 0502 10 1 01 10780 810 | 229,5 | 229,5 | | 0 |
| 5. Финансовое управление | 905 0106 62 1 00 00190 | 118,0 | 118,0 | | 0 |
| в том числе: оплата труда с начислениями | 905 0106 62 1 00 00190 120 | 118,0 | 118,0 | | 0 |
| 6. Управление архитектуры | 917 0412 57 4 00 00190 | 100,0 | 100,0 | | 0 |
| в том числе: оплата труда с начислениями | 917 0412 57 4 00 00190 120 | 100,0 | 100,0 | | 0 |
| 7. Управление культуры | 926 0801 08 2 01 00590 | 100,0 | 100,0 | | 0 |
| в том числе: суюбсчидии на организацию библиотечного обслуживания | 926 0801 08 2 01 00590 610 | 100,0 | 100,0 | | 0 |
| **СПРАВОЧНО:** |  |  |  | |  |
| 8. Задолженность поселений за 2018 год |  |  |  | | 0 |

**4.3. Организация бюджетного процесса**

**в муниципальном образовании Славянский район**

В связи с принятием Федерального закона от 07.02.2011 года №6-фз «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в муниципальном образовании Славянский район создана контрольно-счетная палата, которая является действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета возлагается на контрольно – счетную палату. На основании вышеизложенного, в пункт 11 статьи 29 Положения о бюджетном процессе, утвержденного 37 сессией Совета муниципального образования Славянский район 20.02.2013 №10, внесены изменения в части проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета контрольно – счетной палатой муниципального образования Славянский район, также внесены изменения в порядок предоставления отчетности главными распорядителями бюджетных средств.

Решением 67 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 22.07.2015 №4 «О внесении изменений в решение 37 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20.02.2013 №10» внесены изменения в части изменений в полномочия контрольно-счетного органа и вопросов подготовки и утверждения проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, организация и проведение публичных слушаний по проекту бюджета.

Решением восьмой сессии Совета муниципального образования Славянский район от 13.04.2016 №11 внесены изменения в п.15 и 16 ст. 29 Положения о бюджетном процессе, утвержденного 37 сессией Совета муниципального образования Славянский район 20.02.2013 №10, по сроку предоставления в Совет муниципального образования Славянский район годового отчета об исполнении бюджета по сроку не позднее 1 мая.

.

Правовой основой исполнения бюджета района в 2018 году являлось Решение двадцать девятой сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20.12.2017 №3 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2018 год и плановый период 2019- 2020 годов» (с учетом вносимых изменений в течение года).

Решением 43 сессии Совета муниципального образования Славянский район от 12.12.2018 №13 «О внесении изменений в решение двадцать девятой сессии Совета муниципального образования Славянский район от 20.12.2017 №3 «О бюджете муниципального образования Славянский район на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» внесены изменения в общий объем доходов в сумме 2 940408,3 тыс. руб., по расходам в сумме 3 025740,8 тыс. руб., с дефицитом бюджета в сумме 85332,5 тыс. руб.

В течение 2018 года изменения и дополнения в бюджет Славянского района вносилось 10 раз, в основном были связаны с необходимостью отражения ассигнований, дополнительно выделенных из краевого бюджета. Последняя корректировка параметров бюджета принята 12.12.2018 г. №13.

**Внесение изменений в бюджет**

**муниципального образования Славянский район за 2018 год**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер, дата Решения | Статьи Решения о бюджете | | | | | | |
| Объем  доходов | Объем  расходов | Профицит (+) / дефицит (-)  бюджета | Верхний  предел | Резервный фонд | Публично-нормативные обязательства | Предельный  объем  муниципального  долга |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 29 сессия от 20.12.2017 № 3 | 2 329 460,4 | 2 290 560,4 | 38 900,0 | 544 267,0 | 10 000,0 | 54 755,4 | 727 900,0 |
| 32 сессия от 28.02.2018 № 2 | 2 344 012,9 | 2 349 345,6 | - 5 332,7 | 597 067,0 | 10 000,0 | 54 755,4 | 727 900,0 |
| 33 сессия от 04.04.2018 № 2 | 2 451 530,1 | 2 456 862,8 | -5 332,7 | 262 383,5 | 12 000,0 | 56 754,4 | 789 500,0 |
| 34 сессия от 23.05.2018 № 4 | 2 510 058,4 | 2 515 391,1 | -5 332,7 | 262 383,5 | 12 000,0 | 58 054,4 | 805 000,0 |
| 35 сессия от 27.06.2018 № 3 | 2 508 286,2 | 2 513 618,9 | -5 332,7 | 262 383,5 | 12 000,0 | 55 855,3 | 805 000,0 |
| 38 сессия от 06.08.2018 № 1 | 2 616 229,2 | 2 651 561,9 | -35 332,7 | 292 383,5 | 12 000,0 | 56 855,3 | 805 000,0 |
| 39 сессия от 18.09.2018 № 3 | 2 827 689,5 | 2 863 022,2 | -35 332,7 | 292 383,5 | 12 000,0 | 58 355,3 | 805 000,0 |
| 40 сессия от 27.09.2018 № 1 | 2 897 889,5 | 2 933 222,2 | -35 332,7 | 292 383,5 | 12 000,0 | 58 355,3 | 805 000,0 |
| 41 сессия от 24.10.2018 № 3 | 2 910 289,3 | 2 995 621,8 | -85 332,5 | 342 383,5 | 12 000,0 | 58 355,3 | 805 000,0 |
| 42 сессия от 28.11.2018 № 1 | 2 929 628,9 | 3 014 961,4 | -85 332,5 | 342 383,3 | 11 200,0 | 57 614,5 | 805 000,0 |
| 43 сессия от 12.12.2018 № 13 | 2 940 408,3 | 3 025 740,8 | -85 332,5 | 342 383,3 | 10 700,0 | 57 031,7 | 805 000,0 |

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Славянского района на 2018 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 26,2%, расходная часть на 32,1 %

Внесённые в расходную часть бюджета района за 2018 год изменения не противоречат требованиям бюджетного законодательства**.**

Решением о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов от 20.12.2017 №3 в ведомственной структуре расходов определено 10 главных распорядителей бюджетных средств Славянского района: Финансовое управление администрации муниципального образования Славянский район, Администрация муниципального образования Славянский район, Совет муниципального образования Славянский район, контрольно-счетная палата муниципального образования, Управление культуры администрации муниципального образования, Управление образования администрации муниципального образования, Управление по делам молодежи администрации муниципального образования, Управление по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации муниципального образования, Управление архитектуры администрации муниципального образования, Управление по физической культуре и спорту администрации муниципального образования,

Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования Славянский район и Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Славянского района, бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) утверждены приказами Финансового Управления от 30 декабря 2011 года №30 и от 24 декабря 2015 года №20 соответственно.

Исполнение бюджета осуществлялось на основе кассового плана и сводной бюджетной росписи, что соответствует требованиям ст.ст. 217,217.1 БК РФ.

Положение о порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Славянский район утверждено постановлением администрации муниципального образования Славянский район от 07.08.2015 №1423.

Районный бюджет исполнялся через открытые в отделении федерального казначейства по Славянскому району лицевые счета.

**5. Исполнение консолидированного бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год**

Дополнительно представлен отчет об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Славянский район, отчет об использовании субвенций, поступивших из бюджетов поселений на финансирование вопросов местного значения по переданным полномочиям.

Доходная часть консолидированного бюджета исполнена на 99,4% к плану и составила 3 756226,9 тыс. руб., в том числе по налоговым доходам в сумме 734302,61 тыс. руб., по неналоговым доходам составила 404405,9 тыс. руб. или темп роста собственных доходов составил 102,1%, Финансовая помощь в виде субсидий, субвенций и дотаций из краевого бюджета составила 2080561,0 тыс. руб. или темп роста составил 97,3%.

По расходам консолидированный бюджет исполнен на 97,3% или на 3 816800,9 тыс. руб.

Утверждено по консолидированному бюджету источников финансирования дефицита бюджета в объеме 142822,8 тыс. руб. Фактически исполнено 60573,9 тыс. руб.

Общая сумма полученных кредитов составила 1 013462,6 тыс. руб., погашенных кредитов 910612,8 тыс. руб.

Темп поступлений доходов в районный бюджет к уровню прошлого года составил 133,5 %. Годовой план района по собственным доходам выполнен на 101,5 %.

По итогам 2018 года **в бюджеты поселений** поступило 594,8млн. рублей собственных доходов и 391,0 млн. рублей финансовой помощи из краевого и районного бюджетов, что составляет 39,6 % от общей суммы доходов бюджетов поселений. Темп роста поступления собственных доходов составил 116,9 %.

Четыре поселения не достигли уровня прошлого года:

Анастасиевское с/п темп роста к уровню прошлого года составил 89,8 %;

Голубая Нива с/п темп роста к уровню прошлого года составил 88,3 %;

Ачуевское с/п темп роста к уровню прошлого года составил 92,2 %;

Целинное с/п темп роста к уровню прошлого года составил 95,1 %.

Велика зависимость бюджетов поселений от финансовой помощи краевого бюджета. В 2018 году доля собственных доходов бюджетов поселений в общей сумме поступлений составляла от 27,4 % (Целинное с/п) до 75 % (Прибрежное с/п).

# Выводы и предложения

В соответствии со ст.264,4 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год представлен в утвержденные сроки, со всеми необходимыми документами и материалами.

1. Изменения плана доходов и расходов произведены в соответствии с принятыми Решениями Совета муниципального образования Славянский район.

2. Бюджет муниципального образования Славянский район исполнен в 2018 году:

по доходам в сумме  2 901 007,6 тыс. рублей (или в размере 98,7% к утвержденным бюджетным назначениям);

по расходам в сумме 2 952 284,2 тыс.руб. (в размере 97,6 % к утвержденным бюджетным назначениям);

с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в размере 51 276,6 тыс. руб., **что не противоречит требованиям, установленным ст. 92.1 БК РФ.**

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета определены и использованы в соответствии с требованиями, **установленными ст. 96 БК РФ**

3. Объём муниципального долга муниципального образования по итогам 2018 года составил 342383,3 тыс. руб., что **не противоречит пункту 1 статьи 107 БК РФ.**

Объём расходов на обслуживание муниципального долга МО по итогам 2018 года в сумме 28450,6 тыс.руб. **не превысил предельные значения, установленные ст. 111 БК РФ** (**15% объёма расходов бюджета,** за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ).

В структуре муниципального долга 71,7% составляют долговые обязательства по кредитам кредитных организаций, что создает риски долговой устойчивости районного бюджета, связанные с ухудшением условий кредитования в банках и проблематичностью рефинансирования в дальнейшем указанных долговых обязательств.

4. Анализ «**Безвозмездных поступлений**» показал, что в 2018 году в бюджете района в структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают полученные субвенции – 62,0%, субсидии – 28,5 %, дотации-9,1% . По сравнению с 2017 годом размер субвенций уменьшился на 53270,5 тыс.руб., субсидий увеличился на 152586,3 тыс. руб., дотаций увеличился на 49576,6 тыс. руб., В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 62,2%.

5. По сравнению с 2017 годом доля расходов, направленных на финансирование социально-значимых отраслей (образование, культура и кинематография, здравоохранение и физическая культура и спорт, социальная политика), увеличилась на 16,8 % или на 357287,2 тыс. руб. и темп роста составил 116,8%.

Расходы на реализацию мероприятий 28 муниципальных программ составили 2 735281,2 тыс. рублей (в том числе за счет средств федерального бюджета – 19618,6 тыс. рублей, краевого бюджета – 1613484,8 тыс. рублей) или 92,7 % от общего объема расходов бюджета или 97,6 % к уточненной росписи В рамках непрограммных направлений деятельности в 2018 году израсходовано 217003,0 тыс. руб. или 7,3 % от общего объема расходов районного бюджета.

Экономия бюджетных средств от проведенных закупок составила 101401,0 тыс. руб.

На исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год, при утвержденных бюджетных обязательствах в сумме 51360,2 тыс. руб., исполнение составило 51252,9 тыс. руб. или 99,8%.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства отражены согласно бюджетной классификации по отраслевому признаку в соответствующих разделах функциональной классификации расходов бюджета района.

В целом на строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности муниципального образования Славянский район в рамках муниципальных программ муниципального образования Славянский район и непрограммных расходов в 2018 году направлено 442327,6 тыс. рублей или 15,0 % объема освоенных бюджетных средств за 2018 год.

6. Размер произведенных расходов в сумме 10529,8 тыс. рублей **из резервного фонда** администрации МО Славянский район по итогам 2018 года

**не превысил предельные значения, установленные п. 3 ст. 81 БК РФ** (3% общего объёма расходов бюджета) и фактически составил 0,4%.

7. В финансовое управление администрации муниципального образования Славянский район предоставлена годовая бюджетная отчетность за 2018 год главными администраторами бюджетных средств по формам согласно приложению к «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н и «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. №33н.

8. В целом по результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчётности муниципального образования Славянский район и отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год, представленного в форме проекта решения Совета муниципального образования Славянский район, контрольно-счетной палатой установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета данным отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год.

9. Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и нормативным, правовым актам органов местного самоуправления.

**Предложения**

Резервом пополнения доходной части бюджета может являться погашение задолженности по обязательствам налогоплательщиков и арендаторов перед местным бюджетом по следующим видам налогов и платежам: налога на доходы физических лиц, единого налога на вмененный доход, налога на имущество физических лиц, земельного налога, арендной платы за объекты недвижимости.

Повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса мер, направленных на развитие доходного потенциала районного бюджета.

Обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов по ведению бюджетн6ого учета и составлению бюджетной отчетности.

Продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать утвердить годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год Советом муниципального образования Славянский район.

Заключение о внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Славянский район за 2018 год направить Главе муниципального образования Славянский район Р.И.Синяговскому и Председателю Совета муниципального образования Славянский район Г.В.Литовке, Заместителю Главы муниципального образования Славянский район, начальнику финансового управления В.П. Пахарь. .

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Славянский район Т.И. Курилова