

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2018 год.**

п. Дубровка 02.04. 2019 года

1. **Общее положение.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2018 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района», Порядком составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район», а также предоставления рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» и его внешней проверке.

Бюджетная отчетность муниципального образования «Дубровский район» об исполнении бюджета за 2018 год предоставлена до 1 апреля 2018 года в Контрольно-счётную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному Порядком.

Представленный к внешней проверке годовой отчет муниципального образования «Дубровский район» за 2018 год не в полной соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

В нарушение требований п. 159 Инструкции №191н в составе пояснительной записки таблица 7 «Сведения о результатах внешнего муниципального финансового контроля» не содержит полной информации о мероприятиях по внешнему муниципальному финансовому контролю, проведенному в отчетном периоде.

Заключение Контрольно-счётной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета муниципального образования «Дубровский район», а также проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год, представленного в Контрольно-счётную палату.

Основные меры по исполнению бюджета за 2018 год определены постановлением администрации Дубровского района от 29.12.2017 №996 «О мерах по реализации Решения Дубровского районного Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 годи на плановый период 2019 и 2020 годов».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета:

Контрольно - счётная палата отмечает, что установленные требования не противоречат бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса РФ. Исполнение бюджета в отчетном периоде осуществлялось администрацией Дубровского района,организация исполнения бюджета возлагается на финансовое управление администрации Дубровского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основании сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Дубровский район» и кассового плана на текущий финансовый год.

1. **Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Дубровского района.**

На конец отчетного периода количество муниципальных учреждений составляет 22 единицы, из них:

- 3 казенных учреждения:

- 19 бюджетных учреждений.

Участники бюджетного процесса – 12, из них главные распорядители бюджетных средств – 10, получатели бюджетных средств – 2.

На конец отчетного периода числится 3 муниципальных унитарных предприятия.

Публично-правовые образования составляют 8 единиц:

- муниципальный район – 1;

- городское поселение – 1;

- сельские поселения – 6.

Консолидированный бюджет Дубровского района за 2018 год исполнен:

по доходам в объеме 309626,7 тыс. рублей, или 100,5% плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил 88,8 процента;

по расходам в объеме 317555,6 тыс. рублей, или 97,6% плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составил 95,4 процента;

с дефицитом в объеме 7928,9 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение консолидированного бюджета Дубровского района в период 2016 - 2018 годы, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **2016**  **тыс. рублей** | **2017**  **тыс. рублей** | **2018**  **тыс. рублей** | **%**  **2018/2017** |
| **Доходы - Всего**  **в том числе:** | **281 972,0** | **348 486,1** | **309 626,7** | **88,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 94 656,2 | 117 196,4 | 112 073,0 | 95,6 |
| Безвозмездные поступления | 187 315,8 | 231 289,7 | 197 553,6 | 84,6 |
| **Расходы** | **282 467,0** | **333 024,5** | **317 555,6** | **95,4** |
| Результат исполнения:  дефицит «-»,  профицит «+» | (-)494,9 | 15 461,6 | (-)7 928,9 |  |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме консолидированного бюджета занимают 36,2 процента.

Безвозмездные поступления занимают 63,8% общего объема поступлений.

Снижение собственных доходов за 2018 год в сравнении с 2017 годом составил 4,4 процента.

Расходы консолидированного бюджета за 2016 - 2018 год приведены в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  2016 | Исполнено 2017 | Исполнено 2018 | %  2018/2017 |
| Общегосударственные вопросы | 33526,2 | 40 211,8 | 39 711,3 | 98,8 |
| Национальная оборона | 452,9 | 444,4 | 545,7 | 122,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1536,6 | 1 701,6 | 2 465,3 | 144,9 |
| Национальная экономика | 36012,0 | 51 538,6 | 19 245,6 | 37,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 15161,8 | 23 493,3 | 26 064,5 | 110,9 |
| Образование | 161028,5 | 175 916,2 | 187 541,1 | 106,6 |
| Культура, кинематография | 17238,8 | 23 200,0 | 23 040,8 | 99,3 |
| Социальная политика | 16923,2 | 15 695,6 | 18 014,7 | 114,8 |
| Физическая культура и спорт | 586,9 | 823,1 | 926,6 | 112,6 |
| **итого** | **282 467,0** | **333 024,5** | **317 555,6** | **95,4** |

В общем объеме консолидированного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы образования – 59,1 процента, что на 6,3 процентного пункта больше уровня прошлого года.

На дошкольное образование направлено 43646,2 тыс. рублей. Расходы общего образования составили 106158,4 тыс. рублей. Расходы на дополнительное образование произведены в сумме 14576,1 тыс. рублей. Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 963,5 тыс. рублей. На другие вопросы в области образования направлено 22196,9 тыс. рублей.

Наименьший показатель - 0,2%, или 545,7 тыс. рублей, занимает раздел «Национальная оборона». В нем запланированы и произведены расходы на предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселениям (за счет субвенции полученной из областного бюджета) на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы направлены на содержание штатных единиц сельских поселений.

По данным формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» значится **дебиторская** задолженность в общей сумме 5082,0 тыс. рублей, из них по счетам бюджетного учета:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета бюджетного учета | На начало года | | На конец отчетного года | |
| всего | в том числе просроченная  задолженность | всего | в том числе просроченная задолженность |
| 1 205 | 7 784,4 | 5054,8 | 9 534,1 | 6 743,0 |
| 1 206 | 7,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1 208 | 19,6 | 0,0 | 5,0 | 0,0 |
| всего | 7 811,5 | 5054,8 | 9 558,7 | 6 743,0 |

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода по счету 1 205 «Расчеты по доходам» составляет 9534,1 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 6 743,0 тыс. рублей.

По расчетам с подотчетными лицами дебиторская задолженность составляет 5,0 тыс. рублей.

Кредиторскаязадолженность на конец отчетного периода в общей сумме составляет 5567,2 тыс. рублей, из них: по данным налоговой инспекции учтена кредиторская задолженность по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 4219,9 тыс. рублей по налогам на имущества физических лиц и земельный налог. Кредиторская задолженность носит текущий характер.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета бюджетного учета | На начало года | | На конец отчетного года | |
| всего | в том числе просроченная  задолженность | всего | в том числе просроченная задолженность |
| 1 205 | 4 219,9 | 0,0 | 4 648,9 | 0,0 |
| 1 302 | 683,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1 303 | 663,5 | 0,0 | 772,2 | 0,0 |
| всего | 5 567,2 | 0,0 | 5421,1 | 0,0 |

Расчеты по платежам в бюджет сложились в сумме 772,2 тыс. рублей, расчеты по доходам – 4 648,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении консолидированного бюджета, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 7928,9 тыс. рублей.

1. **Характеристика основных показателей исполнения бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Показатели бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год первоначально утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2017 года №359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

по доходам в объеме 248545,4 тыс. рублей,

по расходам – 248545,4 тыс. рублей,

дефицит бюджета 0,0 рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено**  **2017** | **Бюджет**  **2018**  **№359-6 от 19.12.2017** | **Бюджет**  **2018 уточненный №472-6 от 26.12.2018** | **Исполнено**  **2017** | **%**  **Исполнения** |
| **Доходы, в том числе** | **309760,3** | **248545,4** | **270097,1** | **269033,7** | **99,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе | 77622,7 | 76307,0 | 81107,0 | 80773,7 | 99,6 |
| *налоговые* | *68540,7* | *71036,0* | *71803,8* | *71152,3* | *99,1* |
| *неналоговые* | *9082,0* | *5271,0* | *9303,2* | *9621,4* | *103,4* |
| Безвозмездные поступления | 232137,6 | 172238,0 | 188990,1 | 188260,1 | 99,6 |
| **Расходы** | **308128,3** | **248545,0** | **272932,7** | **270481,8** | **99,1** |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | (+)1632,0 | 0,0 | (-)2835,6 | (-)1448,1 | 51,1 |

В течение отчетного года в решение №359-6 от 19.12.2017 года 7 раз вносились изменения, объем дефицита изменялся один раз.

С учетом изменений бюджет на 2018 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 270097,1 тыс. рублей, по расходам в объеме 272932,7 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2835,6 тыс. рублей, источником финансирования которого являются остатки средств на счете бюджета.

Бюджет в 2018 году исполнен по доходам – 269033,7 тыс. рублей, по расходам 270481,8 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами на сумму 1448,1 тыс. рублей.

1. **Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования «Дубровский район»**

Первоначально утвержденные собственные доходы бюджета были увеличены на 4800,0 тыс. рублей, или на 6,3 процента и утверждены в сумме 81107,0 тыс. рублей.

За 2018 год собственные доходы исполнены в сумме 80773,7 тыс. рублей, или на 99,6% уточненных назначений. К уровню 2017 года доходы увеличились на 3151,0 тыс. рублей, темп роста 104,1 процента.

Структура собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» представлена в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **Исполнено**  **2017** | **Бюджет 2018 утвержденный**  **359-6 от 19.12.17** | **Бюджет 2018 уточненный**  **472-6 от 26.12.18** | **Исполнено**  **2018** | **%**  **Исполнения** | **Темп роста**  **%** |
| **Налоговые и неналоговые доходы**  **(собственные)** | **77622,7** | **76307,0** | **81107,0** | **80773,7** | **99,6** | **104,1** |
| **Налоговые доходы:** | **68540,7** | **71036,0** | **71803,8** | **71152,3** | **99,1** | **103,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 57146,2 | 59711,0 | 61014,0 | 60159,7 | 98,6 | 105,3 |
| Акцизы на горюче-смазочные материалы | 3087,5 | 3158,0 | 3158,0 | 3158,0 | 100,0 | 102,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 6073,8 | 6185,0 | 4930,0 | 4896,6 | 99,3 | 80,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 603,6 | 600,0 | 1340,0 | 1439,9 | 107,5 | 2,4 раза |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 25,8 | 27,0 | 1,8 | 1,8 | 100,0 | 7,0 |
| Государственная пошлина | 1603,8 | 1350,0 | 1360,0 | 1342,8 | 98,7 | 83,7 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **9082,0** | **5271,0** | **9303,2** | **9621,4** | **103,4** | **105,9** |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 3094,0 | 2460,0 | 3065,0 | 3336,0 | 108,8 | 107,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 598,4 | 553,0 | 720,0 | 778,0 | 108,1 | 130,0 |
| Прочие доходы от использования имущества | 0,0 | 0,0 | 60,0 | 60,0 | 100,0 | 0,0 |
| Платежи за негативное воздействие на окружающую среду | 161,5 | 233,0 | 165,0 | 145,8 | 88,4 | 90,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2947,0 | 360,0 | 2765,0 | 2872,9 | 103,9 | 97,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1201,9 | 860,0 | 430,0 | 396,1 | 92,1 | 33,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1027,2 | 805,0 | 2098,2 | 2027,4 | 96,6 | 197,4 |

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район» показал, что удельный вес собственных доходов в 2018 году составил 30,0 процента.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 104,1 процента. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 88,1% процента, неналоговые доходы составляют 11,9% собственных доходов бюджета.

В 2018 году основным доходным источником, сформировавшим 74,5% объема собственных доходов бюджета муниципального образования «Дубровский район», является налог на доходы физических лиц.

Структура налоговых и неналоговых доходов за 2018 год представлена на диаграмме

**Налоговые доходы**

За 2018 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 71152,3 тыс. рублей, 104,1% уточненного плана. Сверх утвержденных назначений поступило 651,5 тыс. рублей налоговых платежей. По группе налоговых доходов выполнение плановых назначений обеспечено по трем источникам.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, на его долю приходится 84,5% налоговых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 60159,7 тыс. рублей, или 98,6% утвержденного плана. Первоначальный план по НДФЛ был увеличен на 1303,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 100,7 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года составил 105,3 процента.

Акцизы по подакцизным товарам (ГСМ) поступили в бюджет в сумме 3158,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года - 102,3 процента.

Государственная пошлинапоступила в бюджет в сумме 1342,8 тыс. рублей, что составляет 98,7% уточненных плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 83,7 процента

Единый налог на вмененный доход поступили в бюджет в сумме 4896,6 тыс. рублей, что составляет 99,3% плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года – 80,6 процента.

Единый сельскохозяйственный налог поступили в бюджет в сумме 1439,9 тыс. рублей, что составляет 107,5% плановых назначений. Темп роста поступления налога к уровню 2017 года увеличился в 2,4 раза.

**Неналоговые доходы**

За 2018 год в бюджет поступило 9621,4 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 103,4 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений увеличился на 5,9 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 11,9%, что на 0,4 процентного пункта выше уровня 2017 года.

Основным источником, сформировавшим неналоговые доходы бюджета в 2018 году, являются доходы от сдачи в арену земельных участков – 34,7 процента и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 29,9 процента.

Доходы от сдачи в арену земельных участков поступили в бюджет в сумме 3336,0 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 108,8 процента. К уровню 2017 года доходы увеличились на 7,8 процентного пункта.

Доходы от сдачи в арену имущества поступили в бюджет в сумме 778,0 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 108,1 процента. Темп роста составляет 130,0 процента.

Платежи за негативное воздействие на окружающую средупоступили в сумме 145,8 тыс. рублей, что составляет 88,4% уточненного годового плана. К уровню 2017 года доходы снизились 9,7 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальныхактивов за 2018 год поступили в сумме 2872,9 тыс. рублей, или 103,9% годового плана. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план увеличен в 8 раз, или на 2405,0 тыс. рублей. Темп роста составляет 97,5 процента.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 2018 год поступили в бюджет в сумме 396,1 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 92,1 процента. К уровню 2017 года доходы снизились на 67,0 процента или на 805,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета в видештрафов, санкций, возмещения ущербаисполнены на 96,6% и сложились в сумме 2027,4 тыс. рублей. Выполнение плановых назначений обусловлено активизацией работы, проводимой контролирующими органами. К уровню 2017 года поступление штрафных санкций увеличилось на 97,4 процента.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 172238,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 9,7% и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 188990,1 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 188260,1 тыс. рублей, или 99,6% уточненного плана.

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **Исполнение**  **2016** | **Бюджет 2018 утвержденный решением 359-6** | **Бюджет 2018 уточненный решением**  **472-6** | **Исполнено**  **2018** | **%**  **Испол.** | **Темп роста %** |
| **Безвозмездные поступления** | **232137,6** | **172238,4** | **188990,1** | **188260,1** | **99,6** | **81,1** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 57545,7 | 41198,0 | 54799,0 | 54799,0 | 100,0 | 95,2 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 117416,2 | 125050,8 | 125129,5 | 124404,5 | 99,4 | 105,9 |
| Субсидии | 48706,3 | 608,4 | 3398,1 | 3398,1 | 100,0 | 7,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5498,6 | 5381,2 | 5663,5 | 5658,5 | 99,9 | 102,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2970,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

К уровню 2017 года объем безвозмездных поступлений снизился на 43877,5 тыс. рублей, или на 18,9 процента.

В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотацийприходится 29,1 процента. Утвержденный объем исполнен в сумме 188260,1 тыс. рублей, или 99,6% плановых назначений, темп роста к уровню 2017 года составляет 81,1 процента.

*Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет в объеме плановых назначений в сумме 37722,0 тыс. рублей. К уровню 2017 года поступления снизились на 4,8 процента.

*Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* в бюджет поступили в сумме 17077,0 тыс. рублей. К уровню 2017 года поступления снизились на 19,7 процента.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  2017 | Утверждено 2018 | Исполнено 2018 | %  исполнения |
| **Дотации,** из них: | **57545,7** | **54799,0** | **54799,0** | **100,0** |
| *на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *36272,0* | *37722,0* | *37722,0* | *100,0* |
| *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* | *21273,7* | *17077,0* | *17077,0* | *100,0* |

Доля субсидий в структуре безвозмездный поступлений составляет 1,8%, что на 19,2 процентного пункта ниже уровня прошлого года. Поступления в бюджет составили 3398,1 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. По сравнению с 2017 годом объем субсидий из областного бюджета снизился на 93,0 процента.

Субвенции в структуре безвозмездных поступлений составили 66,1 процента. Объем полученных из областного бюджета средств в 2018 году составил 124404,5 тыс. рублей, или 99,3% плановых назначений. По сравнению с 2017 годом объем субвенций увеличился на 5,9 процента.

Иные межбюджетные трансфертыв структуре безвозмездных поступлений занимают 3,0 процента. Поступления в бюджет составили 5658,5 тыс. рублей, или 99,9 процента. По сравнению с уровнем 2017 года поступления увеличились на 2,9 процента.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район».**

Решением о бюджете в окончательной редакции расходы утверждены в сумме 272932,7 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами, расходы увеличены на 9,8 процента.

Сводная бюджетная роспись утверждена в сумме 272932,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета исполнены в 2018 году в сумме 270481,8 тыс. рублей, что составляет 99,1% сводной бюджетной. К уровню 2017 года расходы снизились на 37646,5 тыс. рублей тыс. рублей, или на 12,2 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2014 – 2017 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2018 | 270 481,8 | 99,1 | 87,8 |
| 2017 | 308 128,3 | 99,3 | 124,4 |
| 2016 | 247 683,7 | 92,5 | 87,4 |
| 2015 | 267 817,9 | 96,4 | 105,8 |
| 2014 | 253 164,7 | 96,3 | 98,5 |

В 2016 и 2018 годах отмечается снижение темпа роста расходной части бюджета.

Исполнение расходов осуществлялось в 2018 году по 10 разделам бюджетной классификации.

Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации представлена в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов  классификации  расходов | рз | Исполнено 2017 | Утверждено решением №359-6  2018 | Уточнено решением  №472-6  2018 | Сводная бюджетная роспись  2018 | Исполнено  2018 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 30780,3 | 29252,4 | 30380,2 | 30380,2 | 29924,6 |
| Национальная оборона | 02 | 444,4 | 480,0 | 545,7 | 545,7 | 545,7 |
| Национальная безопасность и правоохр деятельность | 03 | 1676,3 | 2241,1 | 2414,5 | 2414,5 | 2357,3 |
| Национальная экономика | 04 | 44853,0 | 5413,7 | 6203,0 | 6203,0 | 6134,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 9621,4 | 1846,0 | 882,5 | 882,5 | 882,5 |
| Образование | 07 | 175916,2 | 169670,2 | 188651,7 | 188651,7 | 187541,1 |
| Культура, кинематография | 08 | 22111,9 | 19600,8 | 22532,9 | 22532,9 | 22433,8 |
| Социальная политика | 10 | 15325,8 | 16816,2 | 18151,8 | 18151,8 | 17492,2 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 823,1 | 832,0 | 926,0 | 926,0 | 926,0 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 6575,9 | 2393,0 | 2243,8 | 2243,8 | 2243,8 |
| **Всего** |  | **308128,3** | **248545,4** | **272932,7** | **272932,7** | **270481,8** |

На 100,0% к сводной бюджетной росписи исполнены обязательства по 4 разделам.

По сравнению с предшествующим 2017 годом отмечается рост расходов бюджета по разделам:

02 «Национальная оборона» на 22,8,

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 40,6 процента,

07 «Образование» - 6,6%,

08 «Культура, кинематография» - 1,5%,

10 «Социальная политика» на 14,1%,

11 «Физическая культура и спорт» - 12,6%.

Ниже уровня 2017 года отмечаются расходы по разделам:

01 «Общегосударственные расходы» на 2,8 процента,

04 «Национальная экономика» - на 86,3%,

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 90,8%,

14 «Межбюджетные трансферты общего характера на 65,9 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает раздел «Образование» охвативший 69,3% общего объема расходов.

Структура расходов за 2018 год в % к общему объему расходов представлена на диаграмме

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные расходы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 29924,6 тыс. рублей, 98,5% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу снизились на 2,8 процента. Доля расходов раздела в общем объеме составила 11,1%, что на 1,1 процентных пункта больше показателей прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнено 2017  (тыс. руб.) | Утверждено  решением  2018 | Сводная бюджетная роспись  2018 | Исполнено 2018 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **30780,3** | **30380,2** | **30380,2** | **29924,6** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 03 | 453,3 | 422,4 | 422,4 | 419,1 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 01 04 | 20749,0 | 18825,9 | 18825,9 | 18510,4 |
| Судебная система | 0105 | 0,0 | 58,7 | 58,7 | 58,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 01 06 | 5042,3 | 5101,1 | 5101,1 | 5094,9 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 13 | 4535,6 | 5972,1 | 5972,1 | 5841,4 |

по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 419,1 тыс. рублей, к уровню 2017 года расходы снизились на 7,5 процента;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание главы администрации (1066,9 тыс. рублей), содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата (17443,5 тыс. рублей).

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов» произведены расходы в сумме 5094,9 тыс. рублей, к уровню 2017 года расходы увеличились на 1,0 процента. Расходы направлены на содержание финансового управления администрации Дубровского района и Контрольно-счетной палаты Дубровского района;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 5841,4 тыс. рублей, темп роста к уровню 2017 года – 128,8 процента.

Расходы Комитета правовых и имущественный отношений составили 1602,8 тыс. рублей, содержание МФЦ в 2018 году составляет 2478,3 тыс. рублей, на обучение студентов направлено 311,7 тыс. рублей, административная комиссия – 312,8 тыс. рублей, другие расходы.

По подразделу - 01 11 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует в силу особенностей отражения расходов по данному направлению (средства, выделяемые из резервных фондов, отражаются по разделам, соответствующим использованию расходов).

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** утверждены решением и сводной бюджетной росписью в объеме 545,7 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2017 года расходы увеличились на 22,8 процента. Расходы произведены на осуществление отдельных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Дубровского района.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2018году составили 2357,3 тыс. рублей, или 97,6% сводной бюджетной росписи.

По сравнению с предшествующим периодом (1676,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 40,6 процента.

Средства в объеме 2307,3 тыс. рублей направлены по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание ЕДДС.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 50,0 тыс. рублей, произведены расходы на реализацию мероприятий по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью, профилактики безнадзорности несовершеннолетних.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществлялось 1 главным распорядителем – администрацией Дубровского района.

Плановые назначения сводной бюджетной росписи по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 98,9% и составили 6134,2 тыс. рублей. К уровню 2017 года расходы снизились на 86,3 процента. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» - 63,8%, или 3916,0 тыс. рублей.

По подразделу 04 01 «Общеэкономические вопросы» расходы произведены в сумме 25,4 тыс. рублей, что составляет 130,% к уровню прошлого года.

На подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» направлено 77,7 тыс. рублей, темп роста к уровню 2017 года - 123,1 процента.

Расходы по подразделу 0406 «Водное хозяйство» составили 117,2 тыс. рублей, что составляет 52,1% к соответствующему периоду 2017 года.

Компенсация части потерь в доходах возникших в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок отнесены в подраздел 0408 «Транспорт» в объеме 1541,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% уровня прошлого года.

Другие вопросы в области национальной экономики подраздел 04 12 исполнены в сумме 456,3 тыс. рублей, что составляет 69,0% к соответствующему периоду 2017 года.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнение 2017  (тыс. руб.) | Исполнение 2018  (тыс. руб.) | 2018/2017 (%) |
| **Национальная экономика** | **04** | **44853,0** | **6134,2** | **13,7** |
| Общеэкономические вопросы | 04 01 | 19,5 | 25,4 | 130,3 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 05 | 63,1 | 77,7 | 123,1 |
| Водное хозяйство | 04 06 | 224,9 | 117,2 | 52,1 |
| Транспорт | 04 08 | 1541,0 | 1541,0 | 100,0 |
| Дорожное хозяйство | 04 09 | 42343,2 | 3916,0 | 9,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 12 | 661,2 | 456,3 | 69,0 |

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществляли 2 главный распорядитель – администрация Дубровского района и отдел образования администрации Дубровского района.

**Анализ использования средств дорожного фонда муниципального образования «Дубровский район»**

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2018 года составляет 2835,6 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 827,4 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено**  **тыс. рублей** |
| **Остаток на 01.01.2017 года - 827,4 тыс. рублей** | | |
| **Доходы, в том числе:** | **3158,0** | **3158,0** |
| Акцизы на нефтепродукты | 3158,0 | 3158,0 |
| **Расходы, в том числе:** | **3985,4** | **3916,7** |
| За счет остатков средств | 827,4 | 827,4 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3158,0 | 3089,8 |
| **Остаток на 01.01.2019 года - 227,5 тыс. рублей** | | |

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 1 января 2019 года составляет 1387,5 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 227,5 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2018 год расходные обязательства сводной бюджетной росписью предусмотрены в объеме 882,5 тыс. рублей. Исполнение сложилось в объеме 100,0% расходных обязательств утвержденных сводной бюджетной росписью и утвержденных решением.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2017 годом объем расходов снизился на 90,8 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 0,3 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» - 587,5 тыс. рублей, что составляет 66,6% в общем объеме расходов раздела. К уровню 2017 года расходы значительно снизились. На «Жилищное хозяйство» (подраздел 05 01) направлено средств в объеме 206,8 тыс. рублей. К уровню 2017 года расходы увеличились на 18,4 процента. На благоустройство направлено 88,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществлял 1 главных распорядителя – администрация Дубровского района.

**По разделу** **07 «Образование»** расходы бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 187541,1 тыс. рублей, или 99,4% к объему расходов, предусмотренных бюджетной росписью и утвержденных решением.

Доля расходов на отрасль в общей структуре бюджета составляет 69,3 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнено 2017  (тыс. руб.) | Сводная бюджетная роспись  (тыс. руб.) | Исполнение 2018  (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Образование** | **07** | **175916,2** | **188651,7** | **187541,1** | **99,4** |
| Дошкольное образование | 07 01 | 36429,7 | 43927,4 | 43646,2 | 99,4 |
| Общее  образование | 07 02 | 104757,6 | 106841,7 | 106158,4 | 99,4 |
| Дополнительное образование | 07 03 | 13214,1 | 14636,8 | 14576,1 | 99,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 07 | 969,9 | 963,5 | 963,5 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 09 | 20544,9 | 22282,2 | 22196,9 | 99,6 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0702 «Общее образование» 106158,4 тыс. рублей, или 56,6% в общем объеме расходов раздела. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2017 годом объем расходов увеличился на 11624,9 тыс. рублей или на 6,6 процента.

Расходы произведены на содержание бюджетных учреждений и направлены на выполнение муниципального задания бюджетными учреждениями, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области, на выплату именных стипендий учащимся школ, питание школьников, и другое.

На дошкольное образование по подразделу 0701 утверждено сводной бюджетной росписью 43927,4 тыс. рублей, исполнено 43646,2 тыс. рублей или 99,4 процента. Динамика расходов бюджета по данному разделу показала, что по сравнению с 2017 годом объем расходов увеличился на 7216,5 тыс. рублей или на 19,8 процента. Доля в общем объеме раздела составляет 23,3 процента.

Средства направлены на финансирование расходов детских дошкольных учреждений и дошкольных групп на выполнение муниципального задания, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области и другие расходы.

На дополнительное образование направлено 14576,11 тыс. рублей. Доля в общем объеме расходов раздела составляет 7,8 процента. Средства направлены на финансирование бюджетных учреждений на выполнение муниципального задания, на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области и другие расходы.

По подразделу 0707 произведены расходы в сумме 963,5 тыс. рублей на проведение районных молодежных мероприятий и на оздоровление детей. Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2017 годом объем расходов снизился на 0,7 процента. Доля в общем объеме раздела составляет 0,5 процента.

Сумма расходов по подразделу 0709 составила 22196,9 тыс. рублей.

Динамика расходов бюджета по данному разделу показала, что по сравнению с 2017 годом объем расходов увеличились на 8,0 процента. Доля в общем объеме раздела составляет 11,8 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществлялось администрацией Дубровского района и отделом образования администрации Дубровского района.

**По разделу 08 «Культура, кинематография»** на 2018 год расходы сводной бюджетной росписью утверждены в объеме 22532,9 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 22433,8 тыс. рублей, или на 99,6% процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 8,3 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2017 годом объем расходов увеличился на 1,5 процента.

По подразделу 08 01 «Культура» расходы сложились в сумме 22406,5 тыс. рублей, что составило 99,4% от расходов раздела. Средства направлены в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 27,3 тыс. рублей. Расходы направлены на предоставление субвенций поселениям за счет средств областного бюджета на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселке городского типа на территории Брянской области.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2017 году осуществляли 2 главных распорядителя, финансовое управление администрации Дубровского района и администрация Дубровского района.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 17492,2 тыс. рублей, или 96,4% плановых назначений сводной бюджетной росписи. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 14,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 6,5%, что выше уровня прошлого года на 1,4 процента.

В структуре раздела наибольший удельный занимают расходы подраздела 10 04 «Охрана семьи и детства» - 12962,9 тыс. рублей, к уровню 2016 года расходы увеличились на 18,9 процента.

Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения» занимает 6,0% раздела или 1043,3 тыс. рублей. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу снизились на 28,5 процента.

Доплата к пенсиям муниципальным служащим (подраздел 10 01) составила 2370,8 тыс. рублей, к уровню 2017 года расходы увеличились на 24,1 процента.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз Пр | Исполнение 2017 (тыс. руб.) | Сводная бюджетная роспись  (тыс. руб.) | Исполнение 2018 (тыс. руб.) | Процент исполнения  (%) |
| **Социальная политика** | **10** | **15325,8** | **18151,8** | **17492,2** | **96,4** |
| Пенсионное обеспечение | 10 01 | 1910,7 | 2370,8 | 2370,8 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 03 | 1459,1 | 1044,8 | 1043,3 | 99,9 |
| Охрана семьи и детства | 10 04 | 10904,0 | 13607,0 | 12962,9 | 95,3 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 06 | 1052,1 | 1129,2 | 1115,2 | 98,8 |

По подразделу 10 06 расходы произведены за счет средств областного бюджета на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществляла администрация Дубровского района и финансовое управление администрации Дубровского района.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** подраздела «Массовый спорт» на 2018 год объем расходов утвержден сводной бюджетной росписью в сумме 926,6 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу свидетельствует, что по сравнению с 2017 годом объем расходов по разделу увеличился на 103,5 тыс. рублей, или на 12,6 процента. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 0,3 процента.

В расходах раздела объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов муниципальных образований, составил 233,0 тыс. рублей:

Дубровское городское поселение – 81,0 тыс. рублей.

Пеклинское сельское поселение – 3,0 тыс. рублей.

Рековичское сельское поселение - 3,0 тыс. рублей.

Рябчинское сельское поселение – 3,0 тыс. рублей.

Сещинское сельское поселение – 40,0 тыс. рублей.

Алешинское сельское поселение – 103,0 тыс. рублей

что составляет 25,1% общего объема расходов раздела, к уровню 2017 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 12,6 процента.

Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год осуществляла администрация Дубровского района.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** в 2018 году бюджетные расходы исполнены в объеме 2243,8 тыс. рублей, что соответствует 100,0% объема утвержденных расходов бюджетной росписи. Доля расходов в структуре бюджета муниципального образования составляет 0,8 процента. По сравнению с отчетными данными 2017 года отмечается снижение расходов на 65,9 процента.

Расходы раздела представлены двумя подразделами:

14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 693,0 тыс. рублей, что соответствует 30,9% общего объема расходов по разделу;

14 02 «Иные дотации» - 1550,8 тыс. рублей, 69,1% процента расходов раздела.

**Анализ (экспертиза) реализации муниципальных программ.**

Постановлением администрации Дубровского района от 21.10.2018 №761 утвержден перечень муниципальных программ, состоящий из 4 муниципальной программы:

- муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы»;

- муниципальная программа «Развитие образования «Дубровского района на 2018 – 2020 гг.»;

- муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018 – 2020 годы)»;

- муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2018-2020 годы).

Согласно приложению № 7 к Решению Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2017 № 359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 4 муниципальных программ. Общий объем финансирования муниципальных программ на 2018 год утвержден в сумме 272010,7 тыс. рублей, или 99,7 % всех расходов бюджета.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет эффективности и целесообразности продолжения их реализации, утвержденные постановлением администрации Дубровского района от 20.03.2019 года №189.

Наибольший объем финансирования в сумме 172 426,0 тыс. рублей или 63,4% утвержден по муниципальной программе «Развитие образования Дубровского района на 2018-2020 гг.».

На реализацию муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 - 2020 годы» утверждено 70134,5 тыс. рублей или 25,8% от общего объема муниципальных программ.

На реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018 – 2020 годы)» утверждено 22532,9 тыс. рублей или 8,3% от общего объема муниципальных программ.

На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2018-2020 годы)» утверждено 6917,3 тыс. рублей или 2,5% от общего объема муниципальных программ.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением от 19.12.2017 №359-6 | Уточнено решением от 26.12.2018 №472-6 | Исполнено  2018 | % исполнения |
| «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018-2020 годы» | 66 484,5 | 70 004,5 | 68 987,0 | 98,6 |
| «Развитие образования Дубровского района на 2018-2020 гг.» | 154 740,1 | 172 556,0 | 171 231,1 | 99,2 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018-2020) годы». | 19 600,8 | 22 532,9 | 22 433,8 | 99,6 |
| «Управление муниципальными финансами Дубровского района» (2018-2020 годы). | 6 810,0 | 6 917,3 | 6 913,8 | 99,9 |
| **Итого по программам** | **247 635,4** | **272 010,7** | **269 565,8** | **99,1** |
| Непрограммная деятельность | 910,0 | 922,0 | 916,0 | 99,4 |
| **Всего расходов** | **248 545,4** | **272 932,7** | **270 481,8** | **99,1** |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с постановлением администрации Дубровского района от 26.10.2018 года № 744 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Дубровский район», в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R > N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N > R >= 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R < 0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов),

R - итоговая оценка состояния индикатора.

**Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы,**

**«Развитие образования Дубровского района на 2018-2020 гг.»**

Муниципальная программа «Развитие образования Дубровского района на 2018 – 2020 годы» утверждена постановлением администрации Дубровского района от 28.12.2017 года № 979 (ред. от 28.12.2018 №971).

На реализацию муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2018 - 2020 гг.» утверждено 172 426,0 тыс. рублей, реализовано – 171 231,1 тыс. рублей, или 99,3% утвержденных назначений.

Реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2018 - 2020 гг.» представлена в таблице

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий | Утверждено решением | Сводная бюджетная роспись | Кассовое исполнение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий | 47,0 | 47,0 | 47,0 | 100,0 |
| Реализация государственной политики в сфере образования на территории муниципального образования | 18 731,4 | 18 731,4 | 18 653,4 | 99,6 |
| Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей | 148 677 ,4 | 148 677 ,4 | 147 560,6 | 99,3 |
| Развитие кадрового потенциала сферы образования и реализация мер государственной поддержки работников образования | 3 850,0 | 3 850,0 | 3 850,0 | 100,0 |
| Проведение оздоровительной компании детей и молодежи | 876,1 | 876,1 | 876,1 | 100,0 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| Участие в профилактике терроризма и экстремизма | 144,0 | 144,0 | 144,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО** | **172 426,0** | **172 426,0** | **171 231,1** | **99,3** |

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2018-2020 годы» запланированы 15 целевых показателей (индикаторов).

По итогам 2018 года из общего количества запланированных показателей не выполнен 1 показатель - не выплачено единовременное пособие молодым специалистам.

Перевыполнение плановых показателей отмечено по 3 целевых показателям (индикаторам).

Критерий эффективности муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2017-2019 годы» составляет 33 балла, при плановом показателе - 15.

|  |  |
| --- | --- |
| Вывод об эффективности реализации муниципальной программы | Критерий  эффективности |
| Эффективность выше плановой | R (33) > N (15) |

***ВЫВОД:*** согласно проведенной экспертизе и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Развитие образования Дубровского района на 2018 - 2020 годы» муниципальная программа признана эффективной, её реализация признается целесообразной.

**Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы**

**«Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 - 2020 годы»**

Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы» утверждена постановлением администрации Дубровского района от 20.12.2017 года № 933 (ред.от 28.12.2018 №967).

Ответственный исполнитель: Администрация Дубровского района.

В состав муниципальной программы включены 2 подпрограммы:

- «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2018 годы»;

- «Устойчивое развитие сельских территорий».

Определены цели муниципальной программы и поставлены определенные задачи.

На реализацию муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы» утверждено 70134,5 тыс. рублей или 25,8% от общего объема муниципальных программ.

Реализация задач установленных в паспорте муниципальной программы выполнена на 98,4% к утвержденным назначениям, в сумме 68987,0 тыс. рублей.

Информация по реализации мероприятий муниципальной программы представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  мероприятий | Утверждено решением | Сводная бюджетная роспись | Кассовое исполнение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Создание условий для эффективной деятельности Главы администрации района и аппарата администрации | 18 825,9 | 18 825,9 | 18 510,4 | 98,6 |
| Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий | 604,6 | 604,6 | 604,6 | 100,0 |
| Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рационального его использования, распоряжения | 1 845,0 | 1 845,0 | 1 801,3 | 97,6 |
| Создание сети многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, соответствующих установленным требованиям | 2 542,4 | 2 542,4 | 2 478,3 | 97,5 |
| Реализация отдельных мероприятий муниципального образования «Дубровский район | 611,7 | 611,7 | 611,7 | 100,0 |
| Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий | 994,3 | 994,, | 971,4 | 97,7 |
| Укрепление общественного порядка и общественной безопасности | 831,7 | 831,7 | 831,7 | 100,0 |
| Организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 2 364,5 | 2 364,5 | 2 307,3 | 97,6 |
| Исполнение полномочий муниципального образования в области сельского хозяйства | 27,5 | 27,5 | 27,5 | 100,0 |
| Комплексные мероприятия по обеспечению эпизоотического благополучия | 50,2 | 50,2 | 50,2 | 100,0 |
| Осуществление в пределах, установленным водным законодательством Российской Федерации, полномочий в области водного хозяйства | 117,2 | 117,2 | 117,2 | 100,0 |
| Улучшение условий и охраны труда | 156,3 | 156,3 | 156,3 | 100,0 |
| Обеспечение реализации полномочий в области дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации | 3 985,4 | 3 985,4 | 3 916,7 | 98,3 |
| Содействие реформированию жилищно-коммунального хозяйства, создание благоприятных условий проживания граждан | 794,3 | 794,3 | 794,3 | 100,0 |
| Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района | 1 541,0 | 1 541,0 | 1 541,0 | 100,0 |
| Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 88,2 | 88,2 | 88,2 | 100,0 |
| Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 13 320,4 | 13 320,4 | 12 848,0 | 96,5 |
| Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей | 152,8 | 152,8 | 117,8 | 77,0 |
| Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества | 2 370,8 | 2 370,8 | 2 370,8 | 100,0 |
| Обеспечение условий для развития на территории муниципального района физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района | 926,6 | 926,6 | 926,6 | 100,0 |
| Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей | 14 169,2 | 14 169,2 | 14 169,2 | 100,0 |
| Реализация мер государственной поддержки работников образования | 294580,00 | 294580,00 | 233900,00 | 79,4 |
| Реализация государственной политики в сфере образования на территории муниципального образования | 2 453,6 | 2 453,6 | 2 446,3 | 99,7 |
| Приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря для учреждения дополнительного образования. | 75,0 | 75,0 | 75,0 | 100,0 |
| Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи | 87,4 | 87,4 | 87,4 | 100,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» на 2018-2020 годы | 903,8 | 903,8 | 903,8 | 100,0 |
| Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Проведение общественно-значимых мероприятий. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Проектирование, изготовление плана рекультивации закрытых объектов размещения отходов (свалок) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** | **70 134,5** | **70 134,5** | **68 987,0** | **98,4** |

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы», в приложении №3, обозначены 9 задач и запланированы 12 показателей (индикаторов).

**Вывод:** Критерий эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Дубровский район» на 2018 – 2020 годы составляет 19 баллов, при плановом показателе - 12.

Муниципальная программа признана эффективной - R(19) ˃ N(12).

**Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы**

**«Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018 – 2020 годы)»**

Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018-2020 годы)» утверждена постановлением администрации Дубровского района от 20.12.2017 года № 934 (изм. от 28.12.2018 №967).

Ответственный исполнитель: Администрация Дубровского района.

Определены цели муниципальной программы и поставлены определенные задачи.

На реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018-2020 годы)» утверждено 22532,9 тыс. рублей или 8,3% от общего объема муниципальных программ.

Реализация задач установленных в паспорте муниципальной программы выполнена на 99,6% к утвержденным назначениям, в сумме 22433,9 тыс. рублей.

Информация по реализации мероприятий муниципальной программы представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  мероприятий | Утверждено решением | Сводная бюджетная роспись | Кассовое исполнение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Создание условий для участия граждан в культурной жизни | 20 286,5 | 20 286,5 | 20 191,9 | 99,6 |
| Охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия | 90,0 | 90,0 | 90,0 | 100,0 |
| Развитие кадрового потенциала сферы культуры и реализация мер государственной поддержки работников культуры | 124,8 | 124,8 | 120,3 | 96,4 |
| Развитие инфраструктуры сферы культуры, обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры. | 1 770,8 | 1 770,8 | 1 770,8 | 100,0 |
| Мероприятия направленные на поддержку отрасли культуры | 226,4 | 226,4 | 226,4 | 100,0 |
| Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий | 34,4 | 34,4 | 34,4 | 100,00 |
| **ВСЕГО** | **22 532,9** | **22 532,9** | **22 433,9** | **99,6** |

Для оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018-2020 годы)» в приложении №3, запланированы 8 показателей (индикаторов).

**Вывод:** Критерий эффективности муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Дубровского района (2018-2020 годы)» составляет 13 баллов, при плановом показателе - 8.

Муниципальная программа признана эффективной - R(13) ˃ N(8).

**Оценка эффективности реализации  
муниципальной программы**

**«Управление муниципальными финансами Дубровского района**

**(2018 – 2020 годы)»**

Программа утверждена постановлением администрации Дубровского района от 21.12.2017 года № 940.

Ответственный исполнитель: Финансовое управление администрации Дубровского района.

Цели муниципальной программы:

1. Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Дубровского района.

2. Создание условий для оптимизации и повышения эффективности расходов районного бюджета.

3. Создание условий для эффективного выполнения полномочий органов местного самоуправления.

Достижение поставленных целей требует решения следующих задач:

1. Управление в сфере муниципальных финансов (2018-2020 годы).
2. Межбюджетные отношения с поселениями Дубровского района (2018-2020 годы).

На реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дубровского района (2018-2020 гг.)» утверждено 6917,3 тыс. рублей или 2,5% от общего объема муниципальных программ.

Реализация задач установленных в паспорте муниципальной программы выполнена на 99,9% к утвержденным назначениям, в сумме 6913,8 тыс. рублей.

Информация по реализации мероприятий муниципальной программы представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  мероприятий | Утверждено решением | Сводная бюджетная роспись | Кассовое исполнение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Управление в сфере муниципальных финансов (2018-2020 годы) | 4 673,5 | 4 673,5 | 4 670,1 | 99,9 |
| Межбюджетные отношения с поселениями Дубровского района (2018-2020 годы) | 2 243,8 | 2 243,8 | 2 243,8 | 100,0 |
| **ВСЕГО** | **6 917,3** | **6 917,3** | **6 913,8** | **99,5** |

**Вывод:** Критерий эффективности муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Дубровского района (2018-2020 гг.)» составляет 9 баллов, при плановом показателе - 6.

Муниципальная программа признана эффективной - R(9) ˃ N(6).

1. **Исполнение бюджета главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Дубровский район».**

Критерием прозрачности и информативности годового отчета являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

В отчетном периоде расходы бюджета осуществляли 6 главных распорядителя бюджетных средств:

\* (900) Администрация Дубровского района,

\* (901) Дубровский районный Совет народных депутатов;

\* (902) Финансовое управление администрации Дубровского района;

\* (903) Контрольно-счётная палата Дубровского района;

\* (904) Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района;

\* (905) Отдел образования администрации Дубровского района.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, кассовом исполнении расходов главных распорядителей представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено  2017 | Утверждено  2018 | Исполнено  2018 |
| *1* | *2* | *3* | *6* |
| Администрация Дубровского района | 284 936,6 | 102 612,6 | 101 331,6 |
| Дубровский районный Совет народных депутатов | 453,3 | 422,4 | 419,1 |
| Финансовое управление администрации Дубровского района | 21 065,4 | 6 989,3 | 6 985,8 |
| Контрольно-счетная палата Дубровского района | 441,0 | 427,6 | 424,9 |
| Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района | 1 232,0 | 1 845,0 | 1 801,3 |
| Отдел образования администрации Дубровского района | 0,0 | 160 635,8 | 159 519,0 |
| **ИТОГО:** | **308 128,3** | **272 932,7** | **270 481,8** |

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 270481,8 тыс. рублей, или на 99,1% к уточненной бюджетной росписи, или 99,1% утвержденных решением о бюджете.

Анализ показал, что 59,0% всех расходов исполнены отделом образования администрации Дубровского района, администрацией Дубровского района – 37,5%, финансовым управлением администрации Дубровского района – 2,6 процента, Дубровским районным Советом народных депутатов – 0,15%, Контрольно-счётной палатой – 0,15 процента, Комитетом правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района – 0,7 процента.

Общий объем неисполненных назначений к сводной бюджетной росписи составил 2450,9 тыс. рублей, что соответствует 0,8% утвержденных ассигнований сводной росписи.

1. Администрация Дубровского района обладает правами юридического лица, является по статусу муниципальным учреждением, имеет самостоятельный баланс, имущество, лицевой счет, гербовую печать (с изображением Государственного герба Российской Федерации), имеет централизованную бухгалтерию, имеет право издавать муниципальные акты в форме постановлений и распоряжений, подписываемые Главой администрации.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2017 № 359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» администрация Дубровского района определена главным администратором доходов бюджета.

В рамках проведенной внешней проверки бюджета проанализирована полнота заполнения форм бюджетной отчетности администрацией Дубровского района, а также соответствие данных форм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Информация об исполнении расходов представлена в разрезе получателей бюджетных в таблице

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено** | **Исполнено** | **%**  **исполнен.** | **% структ.** |
| (900) Администрация Дубровского района | 85 915,6 | 84 833,9 | 98,7 | 83,7 |
| (900) МКУ ЕДДС Дубровского района | 2 364,5 | 2 307,3 | 97,6 | 2,3 |
| (900) МКУ МФЦ Дубровского района | 2 542,4 | 2 478,3 | 97,5 | 2,4 |
| (900) МКУ «Хозяйственно-экономический комплекс» | 11 790,1 | 11 712,1 | 99,3 | 11,6 |
| ***Итого*** | ***102 612,6*** | ***101 331,6*** | ***98,8*** | ***100,0*** |

2. Дубровский районный Совет народных депутатов обладает правами юридического лица, имеет имущество, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права и обязанности, может быть истцом, ответчиком в судах, имеет печать, штамп, бланк с соответствующей символикой, рублевые счета в банковских и кредитных учреждениях.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерией администрации Дубровского района на основании договора.

Первоначально бюджетная смета на 2018 утверждена в сумме 410,0 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений, объем расходов утвержден в сумме 422,4 тыс. рублей, или 103,0% к первоначально утвержденным назначениям.

Исполнение утвержденных расходов составило 419,1 тыс. рублей, что составляет 99,2% утвержденных бюджетных назначений.

3. Контрольно-счётная палата Дубровского района является постоянно действующим органом внешнего муниципального контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Свою деятельность Контрольно-счётная палата осуществляет в соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района утвержденным решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 21.02.2013.№21.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется централизованной бухгалтерией администрации Дубровского района на основании договора.

Первоначально бюджетная смета на 2018 утверждена в сумме 410,0 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений объем расходов утвержден в сумме 427,6 тыс. рублей, или 104,3% к первоначально утвержденным.

Исполнение утвержденных расходов составило 424,9 тыс. рублей, что составляет 99,4 % утвержденных бюджетных назначений.

4. Комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района (далее – Комитет) является структурным подразделением администрации Дубровского района, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции в отношении муниципальной собственности на территории муниципального образования «Дубровский район» и функции по правовой деятельности в пределах полномочий.

В проверяемом периоде Комитет действовал на основании Положения, утвержденного решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 21.12.2011 № 92 .

Комитет является юридическим лицом, имеет печать с изображением государственного герба Российской Федерации своим наименованием и штамп.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2017 № 359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» комитет правовых и имущественных отношений администрации Дубровского района определен главным администратором доходов бюджета.

На 2018 год плановые показатели поступления доходов утверждены в сумме 6 610,0 тыс. рублей.

Расходы комитета утверждены в сумме 1 845,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 801,3 тыс. рублей, что составляет 97,6% к плану.

5. Финансовое управление администрации Дубровского района является структурным подразделением администрации Дубровского района, формирующим районный бюджет, организующий его исполнение, исполняющий его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающий проведение бюджетной и налоговой политики на территории района.

Финансовое управление администрации Дубровского района подотчетна администрации Дубровского района и Финансовому управлению Брянской области.

Финансовое управление администрации Дубровского района является юридическим лицом, имеет счет открытый в УФК по Брянской области, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляется своей бухгалтерией. За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и бухгалтерской отчетности ответственность несет главный бухгалтер.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2017 № 359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» финансовое управление администрации Дубровского района определено главным администратором доходов бюджета.

По данным бюджетной отчетности получено доходов в 2018 году – 61123,2 тыс. рублей, что составляет 99,9 процента к утвержденным плановым показателям.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов о бюджете на 2018 год утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Дубровский район на 2018 год» в общей сумме 272 932,7 тыс. рублей, в том числе: финансовое управление администрации Дубровского района – 6 989,3 тыс. рублей, или 2,6% утвержденных назначений.

Согласно данным бюджетной отчетности объем исполненных бюджетных назначений составил 6 985,8тыс. рублей, что составляет 99,9% утвержденных назначений.

6. Отдел образования администрации Дубровского района является структурным подразделением администрации Дубровского района, обеспечивающим организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, организацию предоставления дополнительного образования детям в муниципальных образовательных учреждениях дополнительного образования и общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории Дубровского района, а также организацию отдыха детей в каникулярное время.

Отдел образования администрации Дубровского района наделен правами получателя средств бюджета, имеет свою централизованную бухгалтерию, которая обслуживает бюджетные образовательные учреждения района в соответствии с заключенными договорами.

Количество подведомственных участников бюджетного процесса, и учреждений составляет - 12 муниципальных бюджетных учреждений, из них:

7 – общеобразовательных,

4 - дошкольных,

1 – центр ППМиСП.

Учредителем учреждений является муниципальное образование «Дубровский район» в лице администрации Дубровского района.

Муниципальные бюджетные учреждения являются юридическими лицами, имеют самостоятельный баланс, имущество, печать, штамп со своим наименование, бланки, счета открытые в органах казначейства.

Решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2017 № 359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» отдел образования администрации Дубровского района определен главным администратором доходов бюджета.

По данным бюджетной отчетности получено доходов в 2018 году – 97631,0 тыс. рублей, что составляет 98,9 процента к утвержденным плановым показателям. Не исполнено назначений на сумму 1116,8 тыс. рублей.

Решением о бюджете в окончательной редакции расходы отдела образования администрации Дубровского района утверждены в сумме 160 635,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 159519,0 тыс. рублей, что составляет 99,3% к плану.

1. **Анализ образования дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2018 года объем дебиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 2756,7 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – 1665,5 тыс. рублей. Отмечено снижение задолженности, на сумму 1091,2 тыс. рублей, или 39,6 процента, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | Наименование | На начало года | На конец года |
| 1 205 | Расчеты по доходам | 2729,5 | 1640,9 |
| 1 206 | Расчеты по выданным авансам | 7,5 | 9,7 |
| 1 208 | Расчеты с подотчетными лицами | 19,6 | 5,0 |
| 1 303 | Расчеты по платежам в бюджет | 0,0 | 19,6 |
| **итого** |  | **2756,7** | **1665,5** |

По состоянию на 01.01.2018 года объем кредиторской задолженности отражен в сводной отчетности об исполнении бюджета в объеме 1245,6 тыс. рублей, на 01.01.2019 года - 772,2 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер (код) счета бюджетного учета | Наименование | На начало года | На конец года |
| 1 302 | Расходы по принятым обязательствам | 595,9 | 0,0 |
| 1 303 | Расчеты по платежам в бюджет | 649,7 | 772,2 |
| **итого** |  | **1245,6** | **772,2** |

Отмечено существенное снижение кредиторской задолженности, на сумму 473,4 тыс. рублей, или на 38,0 процента.

Согласно формы 0503169, дебиторская и кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченная задолженность отсутствует.

1. **Дефицит бюджета муниципального образования «Дубровский район» и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

При принятии решения о бюджете на 2018 бюджет первоначально бюджет был утвержден сбалансированный по доходам и расходам в сумме 248545,4 тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2018 год дефицит бюджета утвержден в сумме 2835,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, муниципального образования «Дубровский район», бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1448,1 тыс. рублей, что составляет 51,1% процента утвержденных назначений.

Проверка показала, что размер дефицита, утвержденный решением и фактически сложившийся, не превысил ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Анализ формирования и исполнения резервного фонда.**

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дубровского района установлен постановлением администрации Дубровского района от 24.08.2015 №405.

В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н, расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности.

В соответствии с решением от 19.12.2017 года №359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» резервный фонд администрации на 2018 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов резервного фонда в отчетном периоде составило 72,0 тыс. рулей, или 72,0% утвержденных годовых назначений.

Распоряжениями администрации Дубровского района оказана материальная помощь пострадавшим в результате пожара и чрезвычайных ситуаций.

**10. Анализ сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений.**

Финансовое управление администрации Дубровского района представило годовую бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с положениями [Инструкции](consultantplus://offline/ref=4CBBFCBC37DE1628098A19495A6681FBBEC30A4117F9960FDD6E1161A385FB7E2FC238C1CF1F7AF7p7T4M) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н.

На конец отчетного периода бюджетные учреждения района на праве оперативного управления владели муниципальным имуществом на общую сумму 180475,4 тыс. рублей.

Свою деятельность учреждения осуществляли за счет субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и собственных доходов.

Отчет об исполнении учреждением плана ФХД за 2018 год (форма 0503737): составлен отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)).

Показатели исполнения плана ФХД отражены с нарастающим итогом с начала года на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения в разрезе аналитических кодов вида доходов и расходов соответственно по разделам отчета:

- [разд. 1](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52997VEZ5M) "Доходы учреждения";

- [разд. 2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C42090VEZ0M) "Расходы учреждения";

- [разд. 3](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD40AC35AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C42094VEZ6M) "Источники финансирования дефицита средств учреждения".

На выполнение муниципального задания из бюджета направлено 182313,3 тыс. рублей, кассовый расход составляет 100,0% плановых назначений.

Субсидий на иные цели при плане 4614,8 тыс. рублей исполнены на 98,7 процента.

Собственные доходы учреждений в 2018 году утверждены в сумме 5816,1 тыс. рублей, расходы произведены в сумме 5468,5 тыс. рублей, или 94,0% плановых назначений.

Расходы на выплату персоналу занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов – 53,9%, или 92364,5 тыс. рублей.

Остаток денежных средств от оказания платных услуг по состоянию на 1 января 2018 года составляет 512,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2019 года – 349,4 тыс. рублей, что соответствует отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности составлены отдельно по каждому виду финансового обеспечения (КВФО [2](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ6M), [4](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ4M), [5](consultantplus://offline/ref=0D259327E16B6E667D210CA287D9256E31FDDD49A235AAF2EDF8BCCA538A6906308881F2F3C52499VEZ5M)).

Анализируя показатели формы 0503169 по дебиторской задолженности, сделан вывод об увеличении задолженности на 26,8 процента. По состоянию на 01.01.2018 года объем дебиторской задолженности отражен в объеме 424,8 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – 538,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года объем кредиторской задолженности составляет 6117,8 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – 6160,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года увеличилась на 0,7 процента.

**Вывод.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2018 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района», Порядком составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета муниципального образования «Дубровский район», а также предоставления рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» и его внешней проверке.

Показатели бюджета муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год утверждены решением Дубровского районного Совета народных депутатов от 19.12.2017 года №359-6 «О бюджете муниципального образования «Дубровский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 26.12.2018 №472-6):

по доходам – 270097,1 тыс. рублей,

по расходам – 272932,7 тыс. рублей,

дефицит бюджета – 2835,6 тыс. рублей.

Бюджет в 2018 году исполнен по доходам – 269033,7 тыс. рублей, по расходам 270481,8 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами на сумму 1448,1 тыс. рублей.

В нарушение требований п. 159 Инструкции №191н в составе пояснительной записки таблица 7 «Сведения о результатах внешнего муниципального финансового контроля» не содержит полной информации о мероприятиях по внешнему муниципальному финансовому контролю, проведенному в отчетном периоде.

**Предложения.**

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2018 год в Дубровский районный Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Дубровский район» за 2018 год.
2. Главным распорядителям средств бюджета принять действенные меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета.
3. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности и ее формирование в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставление годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Ио. председателя

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района Н.А. Дороденкова