**Контрольно- счетный комитета Представительного Собрания Кирилловского муниципального района**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового**

**отчета об исполнении бюджета**

**Кирилловского муниципального района**

**за 2018 год**

**Кириллов**

**2019**

10 апреля 2019г. №3.

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетного комитета Представительного Собрания Кирилловского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального района подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе В Кирилловском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 17.04.2014 года № 83 (с последующими изменениями и дополнениями), Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 29.12.2013 года № 58 .

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе

» отчет об исполнении районного бюджета за 2018год составлен в соответствии со структурой решения о районном бюджете, Бюджетной классификацией, применяемой в отчетном финансовом году, и представлен в установленные сроки.

Для проведения внешней проверки вместе с годовым отчетом об исполнении районного бюджета представлены материалы, предусмотренные пунктом 10.2. Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

В соответствии с действующим законодательством контрольно – счетным комитетом в марте 2019 года проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета. По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности составлены заключения, которые направлены в адрес каждого главного администратора средств районного бюджета.

При подготовке Заключения также использованы результаты контрольных и экспертно - аналитических мероприятий по исполнению районного бюджета за 2018 год проведенных контрольно – счетным комитетом.

Заключение контрольно – счетного комитета подготовлено в предусмотренные законодательством сроки на основании результатов комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в предусмотренные законодательством сроки подлежит направлению в Представительное Собрание Кирилловского муниципального района и Главе района.

***2.* Организация бюджетного процесса**

Бюджетный процесс в Кирилловском муниципальном районе осуществлялся и основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетного законодательства Вологодской области, Устава района, Положения «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

Утверждение районного бюджета на 2018 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решение о бюджете в соответствии с требованиями статьи 5 Бюджетного кодекса РФ опубликовано в Официальном вестнике приложении к газете «Новая жизнь».

Внешний финансовый контроль в 2018 году осуществлялся контрольно-счетным комитетом Представительного Собрания Кирилловского муниципального района. Все проекты решений о внесении изменений в бюджет в течение года, за исключением последнего, выносились на рассмотрение Представительного Собрания после проведения внешней проверки с экспертным заключением контрольно – счетного комитета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета Кирилловского муниципального района за 2018 год в форме проекта Решения Представительного Собрания КМР « Об исполнении районного бюджета за 2018 год» (далее проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией района в контрольно-счетный комитет своевременно и отвечают

требованиям бюджетного законодательства.

Бюджетная отчетность представлена в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н) и пунктом 10.2 Положения о бюджетном процессе в Кирилловском районе.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета**

Решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 14.12.2017 года № 571 «О районном бюджете Кирилловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» бюджет утвержден по доходам в сумме **355 225,1 тыс. руб**., по расходам в сумме **352 199,5 тыс. рублей**, с профицитом в сумме **3025,6 тыс. рублей**. В ходе исполнения районного бюджета в данное Решение в течение года 8 раз вносились изменения, так Решениями Представительного Собрания Кирилловского муниципального района: от 01.02.2018 г. № 590, от 28.02.2018 № 595, от 12.04.2018 № 604, от 14.06.2018 № 614, от 13.09.2018 № 623, от 22.11.2018 № 645, от 13.132.2018 года №686 и последняя корректировка параметров бюджета произведена Решением от 26 декабря 2018 года 690.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет 2018 года доходная часть бюджета по сравнению с первоначально утвержденной увеличилась на 64 643,4 тыс. руб. и составила **419868,5 тыс**. руб., расходная часть увеличилась на 67 957,6 тыс. руб. и составила **420 157,1 тыс. рублей**. Дефицит бюджета утвержден в сумме **288,6 тыс. руб**.

Представленным на экспертизу проектом решения «Об исполнении районного бюджета за 2018 год» предлагается утвердить и**с**полнение бюджета по доходам в сумме **426 882,2 тыс. рублей** или 101,7% от уточненного плана, по расходам – в сумме **420 128,9 тыс. руб**., или 99,9% к уточненным годовым назначениям.

Профицит предлагается утвердить в сумме **6753,3 тыс. рублей**.

В результате исполнения бюджета план по доходам перевыполнен на **7 013,7 тыс. рублей**. План по расходам недовыполнен на 28,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного бюджета, уточненного бюджета в последней редакции и в сравнении с предыдущими годами представлен в таблице 1:

Таблица №1(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 год | | | | |
| Первона- чальный  (РПС № 571 от 14.12.17) | Уточнен- ный (РПС № 690 от 26.12.17) | Исполнено | Исполнение к первона чальному бюджету, % | Исполнение к уточнен- ному бюджету, % |
| Доходы | 552 179,6 | 472 080,0 | 606788,5 | 355225,1 | 419868,5 | 426882,2 | 118,1 | 101,7 |
| Расходы | 556621,7 | 457546,6 | 630628,6 | 352199,5 | 420157,1 | 420128,9 | 119,2 | 99,9 |
| Дефицит | 4442,1 | х | 1832,5 | х | 288,6 | х | х | х |
| Профицит | х | 14533,4 | х | 3025,6 | х | 6753,3 | х | х |

Районный бюджет за 2018 год согласно представленному отчету исполнен по доходам на 101,7 %, по расходам на 99,9**%.** Параметры бюджета 2018 года сократились в сравнении с тремя последними годовыми бюджетами.

**4. Общая характеристика исполнения доходов**

**4.1. *Анализ налоговых и неналоговых доходов районного бюджета***

Первоначально на 2018 год налоговые и неналоговые доходы утверждены в сумме 140870,0 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 129993,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 10877,0,0 тыс. рублей. В течение года увеличены до 153200,0 тыс. руб. По данным годового отчета налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 160 187,7 тыс. руб. или на 104,6% от утвержденных назначений.

Общая сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам в течение года, по сравнению с первоначально принятым бюджетом увеличилась на 19 317,7 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 12 821,7тыс. рублей или 7%.

***4.2. Налоговые доходы***

Налоговые доходы районного бюджета за 2018 год исполнены в сумме 138704,3 тыс. руб. или 103,6 процента к плановым назначениям (106,7% к первоначально утвержденным). В сравнении с 2017 годом налоговых доходов поступило в районный бюджет на 11426,7 тыс. руб. меньше.

**Исполнение бюджета по видам налоговых доходов отражено в следующей таблице:**

Таблица № 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2017 г. | 2018 год | | | | Отклонение 2018 к 2017г.  (+/\_) |
| Первона- чальный  (РПС № 571 от 14.12.17 | Уточнен- ный (РПС № 690 от 26.12.17) | Фактически исполнено | Исполнение к уточнен- ному бюджету, % |
| **Налоговые доходы всего, из них:** | 150131,5 | 129993,0 | 133876,6 | 138 704,3 | 103,6 | - 11427,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 115399,0 | 93216,0 | 96899,6 | 100310,2 | 103,5 | -15 088,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения |  | 6463,0 | 7895,6 | 8409,8 | 106,5 |  |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности |  | 10813,0 | 9700,0 | 9771,5 | 100,7 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения |  | 154,0 | 130,0 | 157,9 | 121,5 |  |
| Единый сельскохозяйственный налог |  | 0,0 | 4,4 | 4,4 | 100 |  |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 17188,8 | 18247,0 | 18247,0 | 18973,7 | 104,0 | +1784,9 |
| Государственная пошлина | 1086,4 | 1100,0 | 1000,0 | 1101,2 | 110,0 | +14,8 |

Уточненные плановые назначения по всем налоговым источникам перевыполнены, за исключением Единого сельскохозяйственного налога, выполнение по которому составило 100%.

**4.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы районного бюджета за 2018 год исполнены в сумме 21483,4 тыс. руб. или 111,1% к плановым назначениям (276,8% к первоначально утвержденным назначениям).

**Исполнение бюджета по видам неналоговых доходов отражено в следующей таблице**

Таблица № 3(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2017 г. | 2018 год | | | | Отклонение 2018 к 2017г.  (+/\_) |
| Первона- чальный  (РПС № 571 от 14.12.17 | Уточнен- ный (РПС № 690 от 26.12.17) | Фактически исполнено | Исполнение к уточнен- ному бюджету, % |
| **Неналоговые доходы всего, из них:** | 21878,4 | 7761,0 | 19323,4 | 21483,4 | 111,1 | - 395,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 12938,3 | 4992,0 | 10400,0 | 11951,2 | 114,9 | - 1551,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 239,3 | 266,0 | 219,0 | 217,5 | 99,3 | -21,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | 1431,9 | 322,0 | 2800,0 | 2938,2 | 104,9 | +1506,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4414,9 | 3116,0 | 3200,0 | 3479,6 | 108,7 | - 935,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2541,1 | 2081,0 | 2400,0 | 2582,5 | 107,6 | + 41,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 312,9 | 100,0 | 304,4 | 314,4 | 103,3 | + 1,5 |

В сравнении с 2017 годом неналоговых доходов поступило в районный бюджет на 395,0 тыс. руб. меньше.

Уточненные плановые назначения по всем неналоговым источникам перевыполнены, за исключением Платежей при пользовании природными ресурсами, плановые назначения по которому составили 99,3%..

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов за 2018 год налоговые доходы составили 86,5%, неналоговые – 13,5%. Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых и неналоговых доходов принадлежит налогу на доходы физических лиц – 62,6%., налогам на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ (акцизы) – 11,8%, налогам на совокупный доход – 11,4%, доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 7,4%.

Приложением №1 «Доходы районного бюджета за 2018 год по кодам классификации доходов бюджетов» к проекту Решения об исполнении районного бюджета за 2018 год предлагается утвердить доходы бюджета в разрезе администраторов.

Данные представленные в отчёте об исполнении бюджета по доходам за 2018 год (приложение №1 к проекту), согласуются с данными, отражёнными в отчете казначейства о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124).

**4.2. Безвозмездные поступления районного бюджета**

Решением Представительного Собрания от 14.12.2017 года №571 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» безвозмездные поступления из федерального, областного и бюджетов поселений на 2018 год утверждены в сумме 214355,1тыс. руб.

С учетом всех вносимых изменений в решение о бюджете плановый объем безвозмездных поступлений составил 266668,5 тыс. рублей (увеличен в течение года на 52 313,4тыс. рублей).

Анализ безвозмездных поступлений представлен в следующей таблице.

Таблица 4

(тыс. рублей)

| Наименование раздела (подраздела) | Исполне-но за 2017 год | 2018 год | | | | Отклонение к 2017 году, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Первона- чальный  (РПС № 571 от 14.12.17 | Уточнен- ный (РПС № 690 от 26.12.17) | Исполне-но | % испол-нения |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 433168,4 | 214355,1 | 266 668,5 | 266694,5 | 100 | -166473,9 |
| *Дотации* бюджетам муниципальных образований, в том числе: | 31040,6 | 62732,7 | 83431,5 | 83431,5 | 100 | +52390,9 |
| *Субсидии* бюджетам муниципальных образований | 268647,3 | 9773,4 | 33798,0 | 33783,3 | 99,9 | - 234864,0 |
| *Субвенции* бюджетам муниципальных образований | 130925,4 | 139241,4 | 145376,8 | 145376,0 | 100 | +14450,6 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | 2349,0 | 2607,6 | 3908,1 | 3908,1 | 100 | +1559,1 |
| *Прочие безвозмездные поступления* | 225,2 | 0,0 | 154,1 | 199,3 | 129,3 | - 25,9 |

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям в 2018 году составило 266694,5 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в сравнении с 2017 годом сократился на 166473,9 тыс. руб., в связи с сокращением объема Субсидий.

Объем дотаций увеличился к уровню 2017 года на 52390,0 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах районного бюджета в 2018 году составил 62,4 % против 72,4 % в 2017 году.

Объем дотаций:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составил 43383,4 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 %;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности составил 40048,1 тыс. руб., исполнение 100%.

В 2018 году в бюджет района получено субсидии из областного бюджета в сумме 33 783,3тыс. рублей, из них:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 26 258,2 тыс. рублей;

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры – 500,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 361,4 тыс. руб.;

- на поддержку отрасли культуры -18,7 тыс. руб.;

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды 1 110,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий -1 649,5 тыс. руб.;

Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 3885,4 тыс. руб.

Поступление в районный бюджет субвенций составило 145 376,0 тыс. рублей, которые исполнены в размере 100 %.

Из поступивших субвенций почти 99 % составляют субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации- 145 364,4 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями поступили от поселений района в сумме 3 734,2 тыс. рублей.

Проведенный анализ и проверка поступления по каждому виду безвозмездных поступлений показал, что показатели полученных субвенций, субсидий и межбюджетных трансфертов в приложении No1 к отчету об исполнении районного бюджета за 2018 год соответствуют данным бухгалтерского учета отдела бухгалтерского учета, отчетности управления финансов Кирилловского муниципального района.

Данные представленные в отчёте об исполнении бюджета по доходам за 2018 год, согласуются с данными, отражёнными в отчете казначейства о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124).

**5. Исполнение расходной части районного бюджета**

**5.1. Общая характеристика исполнения бюджета**

Расходы районного бюджета на 2018 год первоначально были утверждены в сумме 352 199,5 тыс. рублей. В течение года плановый объем уточнялся 8 раз и в окончательном варианте составил 420157,1 тыс. рублей или на 19,2 % больше утвержденного Решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 14.12.2017 года № 571 «О районном бюджете Кирилловского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» в первоначальной редакции. В сравнении с 2017 годом расходы районного бюджета уменьшились на 203 838,4 тыс. руб. или на 48,5%.

Исполнение расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов отражено в следующей таблице:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнение  за 2017  год | Первоначальн  ый бюджет  (утверждено  решением от  14.12.2017г.  №571) | Уточненный  бюджет  (утверждено  решением от 6.12.20187  N690 | Исполнено  за 2018  год | Исполнение 2018 год | | Структура расходов 2018 г. |
| К 2017 году  +/- | К окончательному решению 2018 г.  % |
| Общегосударственные вопросы | 44400,9 | 44820,2 | 50302,3 | 50301,5 | +5900,6 | 100 | 12 |
| Национальная безопасность | 899,7 | 1076,1 | 1146,8 | 1146,8 | +247,1 | 100 | 0,3 |
| Национальная экономика | 33863,0 | 20507,0 | 28813,5 | 28786,1 | - 5076,9 | 99,9 | 6,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 152338,6 | 1736,1 | 14561,6 | 14561,6 | - 137777,0 | 100 | 3,5 |
| Охрана окружающей среды | 935,2 | 354,4 | 663,8 | 663,8 | - 271,4 | 100 | 0,1 |
| Образование | 283461,4 | 217817,6 | 248432,4 | 248432,4 | - 35029,0 | 100 | 59,1 |
| Культура и кинематография | 62986,1 | 29104,2 | 32420,3 | 32420,3 | - 30565,8 | 100 | 7,7 |
| Здравоохранение | 477,7 | 601,9 | 571,9 | 571,9 | +94,2 | 100 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт | 155,3 | 8467,9 | 8503,9 | 8503,9 | +8193,3 | 100 | 2,0 |
| Социальная политика | 26880,8 | 11438,4 | 12943,8 | 12943,8 | -13937,0 | 100 | 3,0 |
| Средства массовой информации | 600,0 | 600,0 | 600,0 | 600,0 | 0,0 | 100 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты | 16976,2 | 15615,7 | 21119,8 | 21119,8 | +4143,6 | 100 | 5,0 |
| Обсл-ие гос-ного долга | 20,7 | 0,0 | 77,0 | 77,0 | +56,3 | 100 | 0,01 |
| Расходы всего | **623995,5** | **352199,5** | 420157,1 | 420128,9 | - 203866,6 | 100 | 100 |

В отчетном году в ходе корректировок бюджетных назначений увеличен объем финансирования по 9 разделам функциональной классификации расходов на сумму 55145,1 тыс. руб., в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» на 5482,1тыс. рублей или 12,2 %;

- « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 70,7 тыс. руб. или 6,6%;

- «Национальная экономика» на 8306,5 тыс. рублей или 40,5%;

- «Охрана окружающей среды» на 309,4 тыс. руб. или 87,3%;

- «Образование» на 30614,8 тыс. руб. или 14,1%;

- «Культура и кинематография» на 3316,1 тыс. руб. или 11,4%;

- «Физическая культура и спорт» на 36,0 тыс. руб. или 0,4%;

- «Социальная политика» на 1505,4 тыс. руб. или 13,2 %;

- «Межбюджетные трансферты» на 5504,1 тыс. руб. или 35,2%;.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 12825,5 тыс. руб. или почти в восемь раз.

По разделу «Здравоохранение» объем бюджетных назначений на год уменьшен. Сокращение составило 30,0 тыс. руб.

По разделу «Средства массовой информации» ассигнования остались без изменений.

Фактические расходы районного бюджета в 2018 году составили 420128,9 тыс. рублей или 119,3% к первоначальному плану и 100% к уточненным назначениям.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета, так же как и в предыдущие годы, занимают расходы по разделу «Образование» -59,1% ( в 2017 году – 45,5%).

Наименьший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Средства массовой информации» (0,1 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»(0,3%).

На содержание учреждений социальной сферы направлено 302872,3 тыс. рублей или 72,1% к общей сумме расходов. На оплату труда с начислениями направлено 240498,1 тыс. руб., что составляет 57,2% в общей сумме расходов бюджета. Расходы на коммунальные услуги составили 37192,0 тыс. рублей или 8,9 %.

Сравнительный анализ отчетов об исполнении бюджета в разрезе распорядителей и получателей бюджетных средств показал, что суммы, отраженные в приложении № 2 к проекту решения по отдельным распорядителям и получателям, соответствуют их отчетам по форме 0503127.

**5.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и**

**видам расходов и по ведомственной структуре расходов районного бюджета**

**5.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы**»

Бюджетные назначения по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в объеме 50 301,5 тыс. рублей или 112,2 % к первоначально утвержденному бюджету и 100 % к уточненному. Общегосударственные расходы составляют 12% в структуре расходов районного бюджета (против

7,0 % в 2017году).

В целом по данному разделу в 2018 году израсходовано средств районного бюджета на 5900,0тыс.рублей, или 13,2% больше, чем в 2017году. Наибольший удельный вес в данном разделе составляют расходы по подразделу «Функционирование высших исполнительных органов местных администраций»

(24791,4 тыс. рублей или 49,3 %) и по подразделу «Другие общегосударственные расходы» (15 532,8 тыс. руб. или 30,9%)

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на обеспечение высшего должностного лица района расходы составили 1489,6 тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений.

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы на функционирование Представительного Собрания района составили 2259,6 тыс. рублей или 100% от годовых бюджетных

назначений. Расходы в 2018 году увеличились по сравнению с 2017 годом на 54,3тыс. рублей или 2,4%.

По подразделу «Функционирование высших исполнительных органов местных администраций» расходы составили 24791,4 тыс. руб. или 100 % к годовым назначениям.

Расходы по данному подразделу в 2018 году увеличились по сравнению с 2017 годом на 1013,2тыс. рублей или 4,3%.

В состав расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» вошли расходы по переданным полномочиям из областного бюджета:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений в соответствии с законом области от 28 ноября 2005 года № 1369-ОЗ "О наделении местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере административных отношений" в сумме 630,2 тыс. руб., средства освоены в полном объеме;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере охраны окружающей среды" в сумме 31,9 тыс. рублей,

- на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 28 апреля 2006 года № 1443-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Вологодской области отдельными государственными полномочиями в сфере архивного дела" в сумме 256,5 тыс. руб.

По подразделу «Судебная система» произведены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, которые составили 11,6 тыс. руб. или 93,5% к плановым назначениям.

Расходы в сумме 6216,5 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям прошли по подразделу « Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля», из которых 34,4 тыс. руб. на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 05 октября 2006 года № 1501-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Вологодской области отдельными государственными полномочиями в сфере регулирования цен (тарифов).

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в объеме 15 532,8 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям. составили 10684,2 тыс. руб. или 100%. Расходы в 2018 году выросли по сравнению с 2017 годом на 4848,6 тыс. руб., или 45,3 %. Расходы по данному подразделу

направлены:

- на реализацию муниципальной программы: «Социально- экономическое развитие Кирилловского муниципального района на 2017-2022 годы»;

- на реализацию муниципальной программы: Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 11959,7 тыс. руб. В данную программу вошли расходы в сумме 1836,4 тыс. руб. за счет средств субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2014 года № 3526-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг".

- на осуществление деятельности Казенного учреждения « Центр бухгалтерского учета» в сумме 2068,3 тыс. руб.

**5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные назначения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 1146,8 тыс. рублей, что составляет 100% к уточненному бюджету. Расходы в 2018 году увеличились по сравнению с 2017 годом на 247,1 тыс. рублей или 27,4%.

Основная доля расходов раздела (1131,7 тыс. рублей или 98,7%) приходится на подраздел «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона». Расходы по подразделу исполнены на 100 % от утвержденных бюджетных назначений. Средства по данному подразделу направлялись на функционирование единой дежурной диспетчерской службы района. 15,1 тыс. руб. направлено на проведение мероприятий в рамках реализации программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2020 годы».

**5.2.3. Раздел** «**Национальная экономика»**

Бюджетные назначения на 2018год по разделу «Национальная экономика» утверждены в объеме 28 813,5

тыс. рублей, что ниже уровня предыдущего года на 5049,5тыс. рублей или 17,5 %. Фактические расходы составили 28 786,1 тыс. рублей, что на 27,4 тыс. рублей или 0,09% меньше плановых назначений. Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований сложилась по подразделу «Дорожное хозяйство».

В разделе «Национальная экономика» произведено финансирование по подразделам: «Общеэкономические вопросы», «Сельское хозяйство и рыболовство», «Транспорт», «Дорожное хозяйство» и «Другие вопросы в области национальной экономики».

По подразделу **«Общеэкономические вопросы»** осуществлены расходы на оплату летней занятости подростков в сумме 83,2 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Социально- экономическое развитие Кирилловского муниципального района на 2017-2022 годы».

Расходы по подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены в сумме 362,8 тыс. рублей или на 100% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом объем данных расходов уменьшился на 117,3тыс. рублей или 32,3% . Доля расходов данного подраздела в объеме расходов раздела «Национальная экономика» составляет 1,3%. Финансирование мероприятий по данному подразделу осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы "Развитие агропромышленного комплекса в Кирилловском муниципальном районе на 2014-2019 годы".

В 2018 году из районного бюджета осуществлялось возмещение затрат по социально-значимым автобусным маршрутам района, на что направлено 2306,1 тыс. руб., что на 1148,0 тыс. руб. больше чем в 2017 году. Расходы прошли по подразделу **«Транспорт».**

Наибольшую долю в разделе «Национальная экономика» занимают расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» – 82,8% или 23839,8 тыс. руб., на 7 812,5 тыс. руб. меньше в сравнении с 2017 годом.

Бюджетные расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий

двух муниципальных программ : «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети в Кирилловском муниципальном районе на 2014-2020 годы» и

муниципальной программы МО город Кириллов «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети в муниципальном образовании город Кириллов». В отчетном году на содержание дорог и мостов из районного бюджета направлено 5937,9 тыс. руб., на капитальный ремонт – 17901,9 тыс. руб.

По подразделу **«Другие вопросы в области национальной экономики»** бюджетные назначения исполнены в сумме 2194,2 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений. Доля расходов данного подраздела в объеме расходов раздела «Национальная экономика» составляет 7,6 %. Данные средства были направлены:

- на реализацию муниципальной программы « Обеспечение населения Кирилловского муниципального района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2014 -2020 годы» 91,0 тыс. руб. ( на передачу полномочий по подготовке генерального плана СП Николоторжское);

- в соответствии с муниципальной программой «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального района на 2017-2022 годы» направлено 323,3 тыс. руб. на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах. За счет средств районного бюджета 16,2 тыс. руб. и за счет субсидии из областного бюджета 307,0 тыс. руб.;

- на организацию и проведение ярмарок 1334,0 тыс. руб., За счет районного бюджета 334,0 тыс. руб., за счет субсидии из областного бюджета 1000,0 тыс. руб.;

- оплачены расходы по оформлению межевых планов и выполнение кадастровых работ в сумме 446,0 тыс. руб.

**5.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные назначения на 2018год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в объеме 14561,5 тыс. рублей со снижением к уровню предыдущего года на 137 777,1тыс. рублей или

почти в 9,5 раз. Фактические расходы составили 14561,5 тыс. руб. или 100% к уточненным годовым назначениям.

В разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведено финансирование по подразделам: «Жилищное хозяйство», «Коммунальное хозяйство», «Благоустройство» и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства».

Наибольший удельный вес в данном разделе занимают расходы на коммунальное хозяйство – 84,2%.

Бюджетные назначения по подразделу **«Жилищное хозяйство»** исполнены в сумме 578,8 тыс. рублей, что составляет 100% от утвержденных назначений. По сравнению с 2017 годом объем финансирования по подразделу уменьшился на 129 678,3тыс. рублей. Средства бюджета направлены на выполнение полномочий по капитальному и текущему ремонту жилищного фонда поселений района.

По подразделу **«Коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме 12268,1тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений. Расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы « Обеспечение населения Кирилловского муниципального района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2014 -2020 годы».

По подразделу «Благоустройство» бюджетные назначения исполнены в сумме 1221,0тыс. рублей или

100 процентов от уточненных бюджетных назначений. Доля расходов данного подраздела в объеме расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 8,4%. В 2017 году расходов по данному подразделу не осуществлялось. Расходы осуществлены в рамках подпрограммы «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы « Обеспечение населения Кирилловского муниципального района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2014 -2020 годы».

Расходы на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 493,6 тыс. руб. осуществлены по подразделу **«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства».**

**5.2.5. Раздел** **«Охрана окружающей среды»**

В 2018 году расходы по разделу **« Охрана окружающей среды»** составили 663,8 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям. По сравнению с 2017 годом расходы на охрану окружающей среды

Уменьшились на 271,4 тыс. рублей или на 42 %. В структуре расходов районного бюджета расходы по разделу « Охрана окружающей среды» в 2018 году составили 0,1%.

По подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в 2018 году осуществлены расходы в сумме 133,6 тыс.рублей за счет средств областной субсидии на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных», а именно на ремонт скотомогильников. По подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» финансирование расходов осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы « Обеспечение населения Кирилловского муниципального района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2014 -2020 годы». Денежные средства в сумме 530,2 тыс. руб. были направлены на ремонты колодцев в поселениях района, в рамках реализации проекта «Народный бюджет».

**5.2.6. Раздел «Образование»**

В первоначальном варианте решения «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов » по разделу «Образование» на 2018 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 217 817,6 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 30 614,8 тыс. рублей, или на 14% и составили

248 432,4 тыс. рублей, из них:

- по подразделу «Дошкольное образование» - 65803,5тыс. рублей (увеличены на 6 749,4 тыс. рублей или

11,4%);

- по подразделу «Общее образование» -139 833,7тыс. рублей (увеличены на 19 176,0 тыс. рублей или

15,9%);

- по подразделу «Дополнительное образование детей» - 15 211,9 тыс. рублей (увеличены на 1 144,5 тыс. рублей или 8,1%);

-по подразделу «Молодежная политика» - 4450,6 тыс. руб. (увеличены на 174,4тыс. рублей или 4,1%);

- по подразделу «Другие вопросы в области образования»- 23132,7тыс. рублей (увеличены на 3 370,5тыс. рублей или 17%).

Расходы по разделу «Образование» исполнены за 2018 год в сумме 248 432,4 тыс.рублей или 100% к плановым назначениям. Расходы на образование составляют 59,1% в структуре расходов районного бюджета. По сравнению с 2017 годом расходы на образование уменьшились на 35 029,0тыс. рублей или 14,1%.

В разделе «Образование» произведено финансирование по подразделам: «Дошкольное образование», «Общее образование», «Дополнительное образование детей», «Молодежная политика» и «Другие вопросы в области образования».

Удельный вес каждого подраздела выглядит следующим образом:

- «Дошкольное образование» - 26,5%;

**-** «Общее образование» - 56,3%;

**-** «Дополнительное образование детей» - 6,1%;

- «Молодежная политика» - 1,8%;

- «Другие вопросы в области образования» - 9,3%.

Расходы по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств:

- управление образования администрации Кирилловского района – 240 611,4 тыс. руб. или 96,8 % от всех

расходов по разделу;

- отдел культуры администрации Кирилловского района – 7159,7 тыс. руб. или 2,9 %;

- администрация Кирилловского муниципального района – 661,3 тыс. руб. или 0,3%.

По всем подразделам утвержденные годовые бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальных программ: "Развитие образования Кирилловского муниципального района на 2018-2020 годы», «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2014-2020 годы» и «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» .

**5.2.7.Рраздел «Культура и кинематография»**

В целом на культуру, кинематографию из районного бюджета в 2018 году было направлено 32 420,3 тыс. рублей или 100% от утвержденных назначений. Удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» в структуре общих расходов районного бюджета составляет 7,7 %. В 2017 году 10,1%.

Решением Представительного Собрания от 14.12.2017 г. №571 «О районном бюджете на 2018 год

и плановый период 2019 и 2020 годов» по разделу «Культура и кинематография» бюджетные ассигнования утверждены в объеме 29 104,2 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на

3 316,1тыс. рублей или 11,4%. При этом по подразделу «Культура» бюджетные назначения были увеличены на 3 537,5тыс. рублей, а по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» уменьшены на 221,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом объем расходов районного бюджета по данному разделу сократился на 30 565,8 тыс. руб., почти в два раза.

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2014-2020 годы».

**5.2.8. Раздел «Здравоохранение» .**

Бюджетные назначения по разделу «Здравоохранение» исполнены в сумме 571,9 тыс. рублей, что составляет 100 процентов к уточненному бюджету. Удельный вес расходов по разделу «Здравоохранение» в структуре общих расходов районного бюджета за 2018 год составляет 0,1%.,что соответствует уровню 2017 года. В целом по данному разделу выделено средств на 94,2 тыс. рублей или

49,7 % больше, чем в 2017 году.

Расходы по разделу «Здравоохранение» в соответствии с ведомственной структурой осуществлял

1 главный распорядитель бюджетных средств – администрация Кирилловского муниципального района.

В разделе «Здравоохранение» произведено финансирование по подразделам «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» и «Другие вопросы в области здравоохранения».

По подразделу **«**Санитарно-эпидемиологическое благополучие»произведены расходы на отлов 30 безнадзорных животных в сумме 129,9 тыс. руб. за счет средств субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных".

В целях привлечения и сохранения квалифицированного кадрового состава в учреждения здравоохранения района из районного бюджета по подразделу "Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта" в 2018 году выделены денежные средства в сумме 442,0

тыс. руб. на оплату найма жилья 7-ти медицинским работникам 304,00 руб. и на выплату стипендии 6-ти студентам, обучающимся в медицинских образовательных учреждениях в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2020 годы» 138,0 тыс. руб.

**5.2.9. Раздел «Социальная политика»**

Бюджетные назначения по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 12 943,8 тыс. рублей, что составляет 113,2 % к первоначально утвержденному бюджету и 100% к уточненному плану.

Решением Представительного Собрания от 14.12.2017 г. №571 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» по разделу «Социальная политика» бюджетные ассигнования утверждены в объеме 11438,4 тыс. руб. В течение года ассигнования увеличились на 1 505,4 тыс. руб.

По сравнению с 2017 годом объем расходов по данному разделу в 2018 году уменьшился на 13 936,9 тыс. рублей или в два раза.

Удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» в структуре общих расходов районного бюджета за 2018 год составляет 3,1% (в 2017году 4,3%).

В разделе «Социальная политика» произведено финансирование по подразделам:

«Пенсионное обеспечение» -1 849,7 тыс. руб., «Социальное обеспечение населения» -5 968,3 тыс. руб., «Охрана семьи и детства» - 3 250,0 тыс. руб. и «Другие вопросы в области социальной политики» - 1 875,8 тыс. руб.

Удельный вес каждого подраздела в разделе составляет 14,3%, 46,1%, 25,1%, 14,5% соответственно.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой осуществляли 3 главных распорядителя, расходы по которым составили:

- администрация Кирилловского муниципального района – 5 975,9 тыс. руб.;

- отдел культуры администрации Кирилловского муниципального района – 1 419,8 тыс. руб.;

- управление образования администрации Кирилловского муниципального района – 5 548,1 тыс. руб.

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» произведены в проверяемом периоде на доплаты к пенсии муниципальным служащим в соответствии с решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 22 ноября 2007 года № 108 «О пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы» (с последующими изменениями.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» осуществлялись расходы на предоставление мер социальной поддержки в рамках действующих Федеральных законов, законов Вологодской области.

Бюджетные расходыпо подразделу «Социальное обеспечение населения» осуществлялись в рамках

Реализации муниципальной программы "Развитие образования Кирилловского муниципального района на 2018-2020 годы». Денежные средства направлены на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования.

**5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные назначения по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 8 503,9 тыс. рублей, что составляет 100,4 % к первоначальному бюджету и 100% к уточненному плану.

В течение года ассигнования увеличены на 36,0 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом объем расходов по данному разделу в 2018 году увеличился на 8348,6 тыс. рублей..

Удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в структуре общих расходов районного бюджета за 2018год составляет 2%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой осуществлял один главный распорядитель – администрация Кирилловского муниципального района.

250,0 тыс. руб. направлено на проведение спортивных мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2020 годы».

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и плановый период до 2020 года» направлено 8253,9 тыс. руб. (Обустройство трех комплексных спортивных площадок в поселениях района).

**5.2**.**11 Раздел «Средства массовой информации»**

Бюджетные назначения по разделу «Средства массовой информации» исполнены в сумме 600,0тыс. рублей, что составляет 100 процентов к утвержденным бюджетным назначениям. Объем расходов по

данному разделу остался на уровне 2017 года.

Удельный вес расходов по разделу «Средства массовой информации» в структуре общих расходов районного бюджета за 2018 год составляет 0,1%.

По разделу «Средства массовой информации» произведено финансирование по подразделу «Периодическая печать и издательства». В рамках данного подраздела выделены бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания автономному учреждению «Редакция газеты «Новая жизнь».

**5.2.12.Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Пунктом 4.3 решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района

от 14.12.2017 года №571 на 2018 год установлен объем расходов на обслуживание муниципального

внутреннего долга района в сумме 77,0тыс. руб.

Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 77,0 тыс. руб. или 100%. Оплата процентов по полученным бюджетным кредитам из областного бюджета.

**5.2.12. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» исполнены в сумме 21 119,8 тыс.руб., что составляет 100% к утвержденным назначениям.

Удельный вес расходов по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в структуре общих расходов районного бюджета за 2018 год составляет 10,0%.

В разделе ««Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» произведено финансирование по подразделам «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» и «Иные дотации».

В структуре межбюджетных трансфертов общего характера наибольший удельный вес составили расходы по подразделу «Иные дотации» - 51,7%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета расходы по разделу осуществлял 1главных распорядителя бюджетных средств – Управление финансов Кирилловского муниципального района. Бюджетные расходы по разделу в 2018 году осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на период 2016-2020 годы».

**4.3.Дебиторская и кредиторская задолженность учреждений бюджетной сферы**

Согласно годовому отчету дебиторская задолженность по районному бюджету в течение года сократилась на 584,5 тыс. руб. или 8,8% и составила по состоянию на 01.01.2019 года 6620,4 тыс. рублей.

Просроченной дебиторской задолженности не значится.

Кредиторская задолженность (бюджетные средства) на 1 января 2019 года по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2018 года сократилась на 10 919,8 тыс. рублей и составила 18 928,4 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2019 года составляет 3 230,4 тыс. рублей. По состоянию на 01 января 2018 года просроченная задолженность составляла 13 099,0 тыс. рублей.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетным средствам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств по состоянию на 01.01.2019 года представлено в следующей таблице.

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) | Кредиторская задолженность | | Дебиторская задолженность | |
| Всего | В том числе просроченная | Всего | В том числе просроченная |
| Администрация Кирилловского муниципального района | 2728,6 | 70,2 | 6593,5 | 0,0 |
| Управление образования администрации Кирилловского муниципального района | 12394,9 | 2988,8 | 11,8 | 0,0 |
| Отдел культуры администрации Кирилловского муниципального района | 3671,1 | 171,4 | 11,0 | 0,0 |
| Представительное Собрание Кирилловского муниципального района | 88,5 | 0,0 | 4,1 | 0,0 |
| Управление финансов Кирилловского муниципального района | 45,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Комитет по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального района | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО | 18928,4 | 3230,4 | 6620,4 | 0,0 |

**4.4. Расходы на реализацию муниципальных программ**

В отчетном периоде за счет средств районного бюджета финансировалось 9 муниципальных

программ. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2018 году были первоначально утверждены в общей сумме 320573,3тыс. рублей.

В течение года объем расходов на реализацию муниципальных программ уточнялся несколько раз и в окончательном варианте составил 384 790,5тыс. рублей, что на 64 217,2

тыс. рублей, или 20% больше первоначально утвержденного объема расходов. В целом

муниципальные программы района профинансированы в объеме 384763,1тыс. рублей, или на

99,9% от годовых назначений. По всем программам, за исключением программы «Обеспечение населения Кирилловского района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2018 -2020 годы» бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

Доля программных расходов районного бюджета в 2018 году составила 91,6% (в 2017 году- 95,1%).

По сравнению с 2017 годом расходы на реализацию муниципальных программ в 2018 году меньше

на 215193,4 тыс. рублей. В 2017 году проходила реализация 19 муниципальных программ.

Информация о реализации муниципальных программ представлена в следующей таблице

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Программа | Утверждено первоначальным решением о бюджете | Утверждено окончательным решение о бюджете | Исполнено | % исполнения |
| 1.Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на плановый  период до 2020 года | 9976,7 | 9990,02 | 9990,2 | 100 |
| 2.Социально-экономическое развитие  Кирилловского муниципального района  на 2017 - 2022 годы | 4510,1 | 7914,3 | 7914,3 | 100 |
| 3.Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном районе на 2018 - 2020 годы | 4460,2 | 4638,6 | 4638,6 | 100 |
| 4. Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального района на 2014 - 2020 годы | 35893,9 | 39404,3 | 39404,3 | 100 |
| 5. Развитие образования Кирилловского  муниципального района на 2017 - 2020 годы | 211782,7 | 242572,7 | 242572,27 | 100 |
| 6. Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2020 годы. | 36,4 | 15,1 | 15,1 | 100 |
| 7. Совершенствование муниципального  управления в Кирилловском муниципальном районе на 2016 - 2020 годы | 11934,8 | 13347,5 | 13347,5 | 100 |
| 8.Обеспечение населения Кирилловского района Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2018 -2020 годы | 20390,3 | 39494,5 | 39467,1 | 99,9 |
| 9.Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального района на 2016-2020 годы» | 21588,2 | 27413,3 | 27413,3 | 100 |
| ИТОГО | 320573,3 | 384790,5 | 384763,1 | 99,9 |

С проектом решения администрацией района представлены отчеты об исполнении муниципальных программ за 2018 год, за исключением отчета по муниципальной программе **«** Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном районе на 2018-2020 годы».

Кассовое исполнение расходной части бюджета не превышает бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненным бюджетом на 2018 год. Данные представленные в отчёте об исполнении бюджета по расходам за 2018 год, согласуются с данными, отражёнными в годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

**4.5. Дефицит районного бюджета**

Решением Представительного Собрания от 14.12.2017года №571 «О районном бюджете на 2018 год

и плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены основные характеристики районного бюджета на 2018

год:

1) общий объем доходов в сумме 355225,1 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 352199,5 тыс. рублей;

3) профицит районного бюджета в сумме 3025,6 тыс. руб.

В процессе исполнения районного бюджета в 2018 году вносились изменения в основные характеристики районного бюджета, в том числе профицит районного бюджета изменялся в суммовом и процентном выражении по отношению к объему доходов районного бюджета.

Решением Представительного Собрания от 26.12.2018 года №690 районный бюджет на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 288,6тыс. рублей или 0,2% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Таким образом, при исполнении районного бюджета в 2018 году положения статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой установлено, что при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета, не реализованы.

По данным годового отчета районный бюджет за 2018 год исполнен с профицитом в сумме 6 753,3тыс. рублей в результате освоения остатка средств на начало года и частичного погашения бюджетного кредита.

**4.6. Долговые обязательства районного бюджета, включая гарантии и поручительства от имени Кирилловского муниципального района**

Согласно данных долговой книги Кирилловского муниципального района по состоянию на 01.01.2019 года муниципальный долг района составляет 4800,0 тыс. рублей.

Который сложился за счет полученных в 2017 году районом двух бюджетных кредитов из областного бюджета, 7,0 и 3,4 млн. рублей. Кредитные договора №5 от 15.09.2017 года и №9 от 22.12.2017 года.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года и предельный объем муниципального долга района за 2018 год, утвержденные решением о бюджете на 2018 год не превышены.

Расходы на оплату процентов за пользование бюджетным кредитом (на обслуживание муниципального долга) в 2018 году составили 77,0тыс. руб.

В течение отчетного года муниципальные гарантии не предоставлялись**,**  бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы РФ не предоставлялись.

**4.7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС.**

Всоответствии со ст.264.4 БК РФ Контрольно-счетным комитетом проведена внешняяпроверка бюджетной отчетности за 2018 год главных распорядителей бюджетных средств – Администрация Кирилловского муниципального района, Управление финансов Кирилловского муниципального района, Представительное Собрание Кирилловского муниципального района, Управление образования, Отдел культуры. Комитетом по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального района в нарушение ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, требований п.10.3 Положения о бюджетном процессе в Кирилловском районе не представил в контрольно-счетный комитет бюджетную отчетность для внешней проверки. Следует отметить, что в соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и подготовки экспертного заключения, утвержденным Решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 14.10.2011 года №183 (с изменениями и дополнениями) контрольно – счетным комитетом в адрес всех ГРБС направлены запросы о предоставление отчетности.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503130);

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

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503127);

- отчет о принятых бюджетных обязательствах [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=874084CDC9FB7245B75AF6A849E1D6D4E3D5574CB98C279707B23DF6DFABC980EB5FFBDACA6B6AC9Z1h2E)

- пояснительная записка (ф. 0503160) со всеми необходимыми приложениями. (Таблицы № 1,2,3,4,5,6,7; формы – 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503178, 0503177).

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией №191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонения не выявлены.

Сформированная бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств отвечает требованиям бюджетного законодательства, но не в полной мере соответствует требованиям 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 декабря 2010г. N 191н. По результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год каждому главному распорядителю подготовлены заключения.

Замечания и нарушения, установленные в ходе проверки отчетности ГРБС не повлияли на показатели исполнения бюджета.

**Выводы и предложения**

Проведенная контрольно-счетным комитетом внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении районного бюджета Кирилловского муниципального района за 2018 год позволяет сделать следующие выводы:

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год, в форме проекта Решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, представлен администрацией Кирилловского муниципального района в контрольно-счетный комитет с соблюдением сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе и достоверно отражает результаты исполнения районного бюджета Кирилловского муниципального района за период с 1 января по 31 декабря 2018 года.
2. По итогам исполнения районного бюджета за 2018 год получено доходов в сумме 426882,2 тыс. руб., в том числе налоговых и неналоговых доходов 160187,7тыс. руб., или 37,5 % от общего объема доходов бюджета. Районный бюджет по собственным доходам исполнен на 104,6%. Объем безвозмездных поступлений составил 266694,5тыс. руб., или 100 % к утвержденным назначениям.
3. Фактическое исполнение бюджета района в 2018 году по расходам составило 420128,9 тыс. руб. или 100**%** от плана, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района в последней редакции.

5. По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность по средствам бюджета составляет –6620,4 тыс. руб., кредиторская задолженность составляет 18928,4 тыс. руб*.* Объем кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2018 года сократился почти на 11,0 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность составила 3230,4 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2018 годом уменьшился на 584,5 тыс. руб.

6**.** В течение отчетного года муниципальные гарантии не предоставлялись, бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы РФ не предоставлялись.

7. По состоянию на 01.01.2019 года муниципальный долг района составляет 4800,0 тыс. рублей.

8. Заключения на бюджетную отчетность по исполнению бюджета по главным администраторам бюджетных направлены в установленные сроки данным ГАБС.

9**.** Проведенной внешней проверкой отчета об исполнении районного бюджета Кирилловского муниципального района за 2018 год установлено, что показатели проекта Решения Представительного Собрания КМР «Об исполнении районного бюджета за 2018 год» соответствуют плановым показателям, утвержденным Решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района «О районном бюджете на 2018 и плановый период 2019-2020 годов» и данным годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год.

По результатам проведенной экспертизы бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год, контрольно-счетный комитет Представительного Собрания Кирилловского муниципального района подтверждает достоверность отчета об исполнении районного бюджета, представленного в форме проекта, и считает целесообразным рекомендовать:

***Представительному Собранию Кирилловского муниципального района:***

Утвердить отчет об исполнении районного бюджета Кирилловского муниципального района за 2018 год в представленном варианте.

Председатель

контрольно- счетного комитета

Представительного Собрания

Кирилловского муниципального района Н.А.Новожилова