**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 2018 год**

с.Жирятино 25 апреля 2019 года

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 2018 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате Жирятинского района», утвержденного решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 24.12.2014 № 5-69, Положением «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Жирятинский район», а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» и его внешней проверки» утвержденного решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 16.10.2013 № 4-350 (с изменениями), Планом работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Жирятинского района от 27.12.2018 № 07.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) средств бюджета района за 2018 год, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2018 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Жирятинского района.

Жирятинский муниципальный район наделен статусом муниципального района в соответствии с законом Брянской области от 09.03.2005 года № 3-З «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

**Анализ исполнения районного бюджета**

Первоначально бюджет муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год утвержден решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2017 № 5-313 «О бюджете муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в сумме в сумме 134 214,0 тыс. рублей, по расходам в сумме в сумме 137 014,0 тыс. рублей, дефицит бюджета района в сумме 2 800,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составляли 49 250,1 тыс. рублей, или 36,7 процента от первоначально утвержденных доходов бюджета района. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляли 84 963,9 тыс. рублей, или 63,3 процента от общего объема первоначально утвержденных доходов.

Соответствие принципу прозрачности (открытости), определенному ст.36 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, обеспечено официальным опубликованием бюджета района в газете «Жирятинский край».

В течение 2018 года в бюджет района вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений в бюджет района доходы составили 150 333,3 тыс. рублей, расходы – 156 363,7 тыс. рублей или 112,0 процента и 114,1 процента соответственно к первоначально утвержденному бюджету. Дефицит бюджета составил 6 030,4 тыс. рублей.

В связи с Уведомлением о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 24.12.2018 года Департамента финансов Брянской области по уменьшению межбюджетных трансфертов (субвенции областного бюджета по выплате единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью), в бюджетную роспись были внесены изменения по уточнению объемов доходов и расходов бюджета района. Уточненные годовые доходы бюджета района по бюджетной росписи на 01.01.2019 года составили 150 316,5 тыс. рублей, что на 16,8 тыс. рублей ниже доходов, утвержденных решением о бюджете района. Уточненные годовые расходы бюджета района по бюджетной росписи на 01.01.2019 года составили 156 346,9 тыс. рублей, что на 16,8 тыс. рублей ниже расходов, утвержденных решением о бюджете района. Дефицит бюджета не изменился и составил 6 030,4 тыс. рублей.

Формирование доходной части бюджета района на 2018 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным Законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

За 2018 год бюджет района по доходам исполнен в сумме 151 550,9 тыс. рублей, что составило 100,8 % уточненного плана.

Динамика доходов районного бюджета за 2014 – 2018 годы представлена в таблице 1.

Данные таблицы свидетельствуют, что за 2014 – 2017 годы темпы роста колеблются от 102,5% (2015 г. к 2014 г.) до 116,8% (2017г. к 2016г.) Темп роста 2018 года к 2017 году снизился и составил 92,4 процента, темп роста 2018 года к 2014 году составил 118,0 процента.

Данные таблицы свидетельствуют о уменьшении доходной части бюджета района в 2018 году по сравнению с уровнем 2017 года на 12 408,5 тыс. рублей, или на 7,6 %. Уменьшение доходной части бюджета произошло за счет уменьшения поступлений налоговых доходов на 15,8 процента, неналоговых доходов в 7,05 раза.

Таблица 1 - Динамика доходов районного бюджета за 2014 – 2018 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2014 год** | **2015 год** | | **2016 год** | | **2017 год** | | **2018 год** | |
| Сумма, тыс.руб. | Темп роста к предыд. году, % | Сумма, тыс.руб. | Темп роста к предыд.году, % | Сумма, тыс.руб. | Темп роста к предыд.году, % | Сумма, тыс.руб. | Темп роста к предыд.году, % |
| **Доходы всего, *в том числе:*** | **128 379,3** | **131 633,9** | **102,5** | **140 352,3** | **106,6** | **163 959,4** | **116,8** | **151 550,9** | **92,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы,  *из них* | 28 117,0 | 37 264,2 | 132,5 | 43 797,4 | 117,5 | 62 092,7 | 141,8 | 38 340,7 | 61,7 |
| налоговые доходы | 23 389,7 | 34 792,1 | 148,7 | 41 179,1 | 118,4 | 42 205,2 | 102,5 | 35 518,4 | 84,2 |
| неналоговые доходы | 4 727,3 | 2 472,1 | 52,3 | 2 618,3 | 105,9 | 19 887,5 | в 7,6 раза> | 2 822,3 | в 7,05 раза< |
| Безвозмездные поступления | 100 262,3 | 94 369,7 | 94,1 | 96 554,9 | 102,3 | 101 866,7 | 105,5 | 113 210,2 | 111,1 |

**Исполнение бюджета по доходам**

Поступление налоговых и неналоговых в 2018 году составило 38 340,7 тыс. рублей, или 106,1 % утвержденного бюджета, сверх утвержденных бюджетных назначений в бюджет района поступило 2 210,6 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом объем собственных доходов районного бюджета без учета финансовой помощи за 2018 год уменьшился на 23 752,0 тыс. рублей, или на 38,3 процента.

Анализ структуры доходов районного бюджета показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части районного бюджета в 2018 году составил 25,3%, уменьшился по сравнению с уровнем прошлого года - на 12,6 процентных пункта.

Динамика структуры доходов районного бюджета за 2014-2018 годы приведена в таблице 2.

Таблица 2 - Динамика структуры доходов районного бюджета за 2014-2018

годы (%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2014 год** | **2015 год** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Доходы – всего,  в том числе | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них | 21,9 | 28,3 | 31,2 | 37,9 | 25,3 |
| - налоговые доходы | 18,2 | 26,4 | 29,3 | 25,8 | 23,4 |
| - неналоговые доходы | 3,7 | 1,9 | 1,9 | 12,1 | 1,9 |
| Безвозмездные поступления | 78,1 | 71,7 | 68,8 | 62,1 | 74,7 |

В структуре собственных доходов 2018 года без учета финансовой помощи наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 92,6%, неналоговые доходы составляют 7,4% налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 2016-2018 годы представлена в таблице 3.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета по-прежнему занимает налог на доходы физических лиц, в 2018 году на его долю приходится 73,3 % собранных налогов и платежей.

Таблица 3 – Структура налоговых и неналоговых доходов районного

бюджета за 2016-2018 годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2016 год** | | **2017 год** | | **2018 год** | |
| **Исполнено, тыс.руб.** | **Струк-тура,**  **%** | **Исполнено, тыс.руб.** | **Струк-тура,**  **%** | **Исполнено, тыс.руб.** | **Струк-тура,**  **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **41 179,1** | **94,0** | **42 205,2** | **68,0** | **35 518,4** | **92,6** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **33 360,9** | **76,2** | **35 282,6** | **56,8** | **28 118,0** | **73,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 33 360,9 | 76,2 | 35 282,6 | 56,8 | 28 118,0 | 73,3 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **6 314,5** | **14,4** | **5 435,9** | **8,8** | **5 839,2** | **15,2** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 6 314,5 | 14,4 | 5 435,9 | 8,8 | 5 839,2 | 15,2 |
| **Налоги на совокупный доход** | **1 350,7** | **3,1** | **1 266,5** | **2,0** | **1 350,4** | **3,5** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 247,0 | 2,9 | 1 176,2 | 1,9 | 1 121,1 | 2,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 103,7 | 0,2 | 90,3 | 0,1 | 224,8 | 0,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,5 | 0,01 |
| **Государственная пошлина** | **150,9** | **0,3** | **221,5** | **0,4** | **210,8** | **0,6** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам** | **2,1** | **0,01** | **-1,3** | **-0,002** | **0** | **0** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2 618,3** | **6,0** | **19 887,5** | **32,0** | **2 822,3** | **7,4** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **1 706,4** | **3,9** | **1 866,0** | **3,0** | **1 798,8** | **4,7** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1 203,5 | 2,7 | 1 013,0 | 1,6 | 876,1 | 2,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 482,1 | 1,1 | 832,0 | 1,3 | 922,7 | 2,4 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 20,8 | 0,1 | 21,0 | 0,1 | 0 | 0 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **447,9** | **1,0** | **241,0** | **0,4** | **200,6** | **0,5** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **77,1** | **0,2** | **68,3** | **0,1** | **135,6** | **0,4** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **269,3** | **0,6** | **17 253,7** | **27,8** | **270,3** | **0,7** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **109,1** | **0,3** | **458,5** | **0,7** | **417,0** | **1,1** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **8,5** | **0,02** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **ИТОГО** | **43 797,4** | **100** | **62 092,7** | **100** | **38 340,7** | **100** |

Сравнительный анализ структуры доходных источников бюджета района 2018 года с уровнем 2017 года свидетельствует об изменениях поступлений налогов на прибыль, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, налогов на совокупный доход, доходов от продажи материальных и нематериальных активов. На их долю приходится 92,7% налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Снижение налоговых и неналоговых доходов к уровню 2017 года составило 23 752,0 тыс. рублей или 38,3 процента.

Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета района за 2016-2018 годы в разрезе налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений представлен в таблице 4.

Таблица 4. Сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета района за 2016-2018 годы

в разрезе налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016 год** | **2017 год** | | **2018 год** | | | | | |
| **Исполнено (тыс.руб.)** | **Исполнено (тыс.руб.)** | **Струк-**  **тура,%** | **Утверждено**  **(уточн. план)**  **(тыс.руб.)** | **Исполнено**  **(тыс.руб.)** | **% испол-нения**  **(к уточн.)** | **Струк-**  **тура, %** | **Темпы роста к предыдущим годам, %** | |
| **к 2016 г.** | **к 2017 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **43 797,4** | **62 092,7** | **37,9** | **36 130,1** | **38 340,7** | **106,1** | **25,3** | **87,5** | **61,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **41 179,1** | **42 205,2** | **25,8** | **33 575,5** | **35 518,4** | **105,8** | **23,4** | **86,3** | **84,2** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **33 360,9** | **35 282,6** | **21,5** | **26 473,1** | **28 118,0** | **106,2** | **18,5** | **84,3** | **79,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 33 360,9 | 35 282,6 | 21,5 | 26 473,1 | 28 118,0 | 106,2 | 18,5 | 84,3 | 79,7 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **6 314,5** | **5 435,9** | **3,3** | **5 559,7** | **5 839,2** | **105,0** | **3,9** | **92,5** | **107,4** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 6 314,5 | 5 435,9 | 3,3 | 5 559,7 | 5 839,2 | 105,0 | 3,9 | 92,5 | 107,4 |
| **Налоги на совокупный доход** | **1 350,7** | **1 266,5** | **0,8** | **1 342,7** | **1 350,4** | **100,6** | **0,9** | **99,98** | **106,6** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 247,0 | 1 176,2 | 0,7 | 1 113,4 | 1 121,1 | 100,7 | 0,7 | 89,9 | 95,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 103,7 | 90,3 | 0,1 | 224,8 | 224,8 | 100,0 | 0,2 | 216,8 | 248,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0 | 0 | 0 | 4,5 | 4,5 | 100,0 | 0,003 | +4,5тыс.руб. | +4,5тыс.руб. |
| **Государственная пошлина** | **150,9** | **221,5** | **0,2** | **200,0** | **210,8** | **105,4** | **0,1** | **139,7** | **95,2** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам** | **2,1** | **-1,3** | **-** | **0** | **0** | **0** | **0** | 0 | 0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2 618,3** | **19 887,5** | **12,1** | **2 554,6** | **2 822,3** | **110,5** | **1,9** | **107,8** | в7,05р**<** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **1 706,4** | **1 866,0** | **1,1** | **1 642,8** | **1 798,8** | **109,5** | **1,2** | **105,4** | **96,4** |
|  | **2016 год**  **Исполнено (тыс.руб.)** | **2017 год** | | **2018 год** | | | | | |
| **Исполнено (тыс.руб.)** | **Струк-**  **тура,%** | **Утверждено**  **(уточн. план)**  **(тыс.руб.)** | **Исполнено**  **(тыс.руб.)** | **% исполнения**  **(к уточн.)** | **Струк-тура,%** | **Темпы роста к предыдущим годам, %** | |
| **к 2016 г.** | **к 2017 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1 203,5 | 1 013,0 | 0,6 | 755,9 | 876,1 | 115,9 | 0,6 | 72,8 | 86,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 482,1 | 832,0 | 0,5 | 864,4 | 922,7 | 106,7 | 0,6 | 191,4 | 110,9 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 20,8 | 21,0 | 0,01 | 22,5 | 0 | 0 | 0 | -20,8т.р. | -21,0т.р. |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **447,9** | **241,0** | **0,2** | **193,9** | **200,6** | **103,4** | **0,1** | **44,8** | **83,2** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **77,1** | **68,3** | **0,04** | **86,6** | **135,6** | **156,5** | **0,1** | **175,9** | **198,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **269,3** | **17 253,7** | **10,5** | **231,9** | **270,3** | **116,6** | **0,2** | **100,4** | в 63,8раза**<** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **109,1** | **458,5** | **0,3** | **399,4** | **417,0** | **104,4** | **0,3** | **382,2** | **90,9** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **8,5** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **-8,5 тыс.руб.** | **-8,5 тыс.руб.** |
|  | **2016 год**  **исполнено (тыс.руб.)** | **2017 год** | | **2018 год** | | | | | |
| **Исполнено (тыс.руб.)** | **Структура, %** | **Утверждено**  **(уточн. план)**  **(тыс.руб.)** | **Исполнено**  **(тыс.руб.)** | **% исполнения**  **(к уточн.)** | **Структура, %** | **Темпы роста к предыдущим годам, %** | |
| **к 2016 г.** | **к 2017 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **96 554,9** | **101 866,7** | **62,1** | **114 186,4** | **113 210,2** | **99,1** | **74,7** | **117,2** | **111,1** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **96 560,4** | **101 929,4** | **62,1** | **114 186,4** | **113 210,2** | **99,1** | **74,7** | **117,2** | **111,1** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 10 961,9 | 26 803,1 | 16,3 | 38 016,9 | 38 016,9 | 100,0 | 25,1 | 346,8 | 141,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 16 884,7 | 7 984,4 | 4,9 | 6 626,0 | 6 314,5 | 95,3 | 4,2 | 37,4 | 79,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 63 369,3 | 64 000,6 | 39,0 | 65 174,6 | 64 834,2 | 99,5 | 42,8 | 102,3 | 101,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 344,5 | 3 141,3 | 1,9 | 4 368,9 | 4 044,6 | 92,6 | 2,6 | 75,7 | 128,8 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-5,5** | **-62,7** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | 0 | 0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **140 352,3** | **163 959,4** | **100,0** | **150 316,5** | **151 550,9** | **100,8** | **100,0** | **108,0** | **92,4** |

В 2018 году в районный бюджет поступило **налоговых платежей** в объеме 35 518,4 тыс. рублей, снижение к уровню 2017 года – 6 686,8 тыс. рублей, или 15,8 процента.

Основным налогом, которым в 2018 году обеспечено формирование собственных доходов муниципального образования, является ***налог на доходы физических лиц***. Поступления в бюджет района составили 28 118,0 тыс. рублей, что составляет 79,2 % налоговых доходов и 18,5 % общего объема доходов районного бюджета. Снижение к уровню 2017 года составило 7 164,6 тыс. рублей, или 20,3 процента.

Согласно пояснительной записке в 2018 году наиболее крупными налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являлись ООО «Дружба», ООО «Дружба-2», ООО «Брянская мясная компания».

По налогу на доходы физических лиц на конец отчетного периода числится недоимка. По сравнению с началом отчетного периода (825,0 тыс. рублей) недоимка снизилась на 546,9 тыс. рублей, и на 01.01.2019 года составила 278,1 тыс. рублей.

Поступление дохода от ***уплаты акцизов на нефтепродукты*** сложилось в сумме 5 839,2 тыс. рублей, или 105,0% к уточненному бюджету.

На долю дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты приходится 16,4 % налоговых поступлений и 3,9 % общего объема доходов бюджета района.

Поступления по ***налогам на совокупный доход*** сложились в объеме 1 350,4 тыс. рублей, или 100,6% уточненного годового плана. По сравнению с предыдущим отчетным периодом поступления налогов на совокупный доход в бюджет района увеличились на 83,9 тыс. рублей, или на 6,6 процента.

На долю налогов на совокупный доход приходится 3,8 % налоговых поступлений и 0,9 % общего объема доходов бюджета района.

Кроме этого, по налогам на совокупный доход на 1 января 2019 года числится недоимка в сумме 30,4 тыс. рублей. Наблюдается уменьшение недоимки по налогам на совокупный доход к уровню прошлого года на 127,8 тыс. рублей. Основным источником налогов на совокупный доход в 2018 году, по-прежнему, являлся *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*, поступления которого составили 1 121,1 тыс. рублей, или 83,0 % всех налогов на совокупный доход. Поступления указанного вида налогов в отчетном периоде сложилось ниже уровня 2017 года на 55,1 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

Платежи по *единому сельскохозяйственному налогу* в бюджет района поступили в сумме 224,8 тыс. рублей, или 100 % к уточненному бюджету. По сравнению с уровнем 2017 года поступления увеличились на 134,5 тыс. рублей, или в 2,5 раза.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* составил в 2018 году 4,5 тыс. рублей, или 100 % к уточненному бюджету.

Плановые назначения по ***государственной пошлине*** исполнены на 105,4 процента, в районный бюджет поступило 210,8 тыс. рублей. По отношению к 2017 году поступления государственной пошлины уменьшились на 10,7 тыс. рублей, или на 4,8 процента.

В 2018 году в районный бюджет поступило **неналоговых платежей** в объеме 2 822,3 тыс. рублей. Уточненный годовой план исполнен на 110,5 процента. По сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление неналоговых платежей в бюджет района уменьшилось на 17 065,2 тыс. рублей, или в 7,05 раза. Снижение поступлений неналоговых платежей в бюджет района в 2018 году связано, в основном, с дополнительным поступлением в 2017 году доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

В структуре собственных доходов бюджета района за исключением финансовой помощи неналоговые доходы составляют 7,4 процента, что на 24,6 процентных пункта ниже уровня 2017 года, и 1,9 процента в общем объеме доходов бюджета муниципального образования.

Неналоговые доходы сформированы в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и поступлением штрафов, санкций, возмещения ущерба, на их долю приходится 78,4 процента неналоговых доходов.

В структуре ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** основными составляющими являются доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 876,1 тыс. рублей, а также доходы от сдачи в аренду имущества – 922,7 тыс. рублей. На их долю приходится 48,7 % и 51,3 % доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, соответственно. Темпы роста к уровню 2017 года составили 86,5 % и 110,9 % соответственно.

*Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* поступили в 2018 году в бюджет района не поступали.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** (*плата за негативное воздействие на окружающую среду*) исполнены в сумме 200,6 тыс. рублей, или на 103,4 процента утвержденного годового плана. Уменьшение поступлений к уровню 2017 года составило 40,4 тыс. рублей, или 16,8 процента.

План по ***доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** выполнен на 156,5 процента. По сравнению с уровнем 2017 года поступления увеличились на 67,3 тыс. рублей или 98,5 процента.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** за 2018 год поступили в объеме 270,3 тыс. рублей, или 116,6 процента утвержденного годового плана. На долю доходов от продажи материальных и нематериальных активов приходится 9,5 % неналоговых поступлений и 0,2 % общего объема доходов бюджета района.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшились на 16 983,4 тыс. рублей, или в 63,8 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов представлены *доходами от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов.*

Доходы районного бюджета в виде ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** исполнены на 104,4 % уточненного плана и сложились в сумме 417,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 41,5 тыс. рублей, или 9,1 процента.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в 2018 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета района в объеме 84 963,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ были увеличены на 29 239,3 тыс. рублей и утверждены решением об утверждении бюджета в сумме 114 203,2 тыс. рублей. В связи с внесением в бюджетную роспись изменений по уточнению объемов доходов и расходов бюджета района, уточненные годовые безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ по бюджетной росписи на 01.01.2019 года составили 114 186,4 тыс. рублей, что на 16,8 тыс. рублей ниже годовых безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденных решением о бюджете района.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году составило 113 210,2 тыс. рублей, или 99,1 процента к уточненным плановым показателям. По сравнению с 2017 годом общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличился на 11,1 процентных пункта, удельный вес в доходной части районного бюджета увеличился на 12,6 процентных пункта.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ дотации составляют 33,6%, субсидии – 5,6%, субвенции – 57,3%, иные межбюджетные трансферты – 3,5 процента.

Поступление в районный бюджет *дотаций* составило 38 016,9 тыс. рублей, или 100 % к запланированному объему, из них:

на долю дотаций бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности приходится 22,2 процента дотаций или 8 417,0 тыс. рублей;

на долю дотаций бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов приходится 75,3 процента дотаций или 28 639,9 тыс. рублей;

на долю прочих дотаций бюджетам муниципальных районов приходится 2,5 процента дотаций или 960,0 тыс. рублей.

Удельный вес дотаций в доходах бюджета района составляет 25,1 процента. К уровню 2017 года объем дотаций увеличился на 11 213,8 тыс. рублей, или 41,8 процента.

*Субсидии* в бюджет Жирятинского муниципального района поступили в размере 6 314,5 тыс. рублей, или 95,3 % к запланированному объему, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 1 753,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 1 754,6 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 1 100,0 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 990,0 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 163,1 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 553,5 тыс. рублей.

Удельный вес субсидий в доходах бюджета района составляет 4,2 процента. По сравнению с 2017 годом поступление субсидий уменьшилось на 1 669,9 тыс. рублей, темп снижения составил 20,2 процента.

Поступление *субвенций* в бюджет муниципального района составило 64 834,2 тыс. рублей, или 99,5 процента плановых назначений, из них:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 62 453,2 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 176,7 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 327,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 1 876,8 тыс. рублей.

Удельный вес субвенций в общих доходах бюджета района составляет 42,8 процента. Темп роста к уровню 2017 года – 101,3%.

*Иные межбюджетные трансферты* поступили в объеме 4 044,6 тыс. рублей, или 92,6 % плановых назначений, из них:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 3 567,4 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 477,2 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке по состоянию на 01 января 2019 года недоимка во все уровни бюджетов по налогам и сборам по сравнению с началом года снизилась на 2516,0 тыс. рублей, или на 59,3 % и составила 1 727,3 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) – 278,1 тыс. рублей, или 16,1% от общей недоимки;

- по налогу на прибыль – (-20,1) тыс. рублей, или (-1,2)% от общей недоимки;

- по налогу на совокупный доход – 30,4 тыс. рублей, или 1,8 % от общей недоимки;

- по налогу на имущество физических лиц – 340,1 тыс. рублей, или 19,7% от общей недоимки;

- по транспортному налогу – 581,9 тыс. рублей, или 33,7 % от общей недоимки;

- по земельному налогу –516,9 тыс. рублей, или 29,9 % от общей недоимки.

В течение 2018 года ежемесячно проводились заседания межведомственной комиссии по вопросам осуществления контроля за исполнением требований трудового законодательства в части своевременной и полной выплаты заработной платы и обеспечения полноты поступления налогов и платежей во все уровни бюджетов и государственных внебюджетных фондов. По результатам проводимых заседаний комиссии экономический эффект за 2018 год составил 242,0 тыс. рублей во все уровни бюджетов, в том числе по налогам: НДФЛ – 148,3 тыс. рублей, ЕНВД – 8,7 тыс. рублей, арендной плате за земельные участки – 15,0 тыс. рублей, транспортный налог с физических лиц – 70,0 тыс. рублей. В местный бюджет района экономический эффект составил 137,9 тыс. рублей.

**Анализ исполнения бюджета района по расходам**

Решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2017 № 5-313 «О бюджете муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходы бюджета района были утверждены в сумме 137 014,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджет корректировался и в окончательной редакции бюджета района (решение Жирятинского районного Совета народных депутатов от 14.12.2018 № 5-383) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 156 363,7 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом расходы были увеличены на 19 349,7 тыс. рублей. Уточненные годовые расходы бюджета района по бюджетной росписи на 01.01.2019 года составили 156 346,9 тыс. рублей, что на 16,8 тыс. рублей ниже расходов, утвержденных решением о бюджете района.

Расходы бюджета района исполнены в сумме 153 969,6 тыс. рублей, или 98,5 % к плановым назначениям. К уровню 2017 года расходы уменьшились на 8 086,7 тыс. рублей, или на 5,0 процента.

Динамика исполнения расходной части районного бюджета за 2012-2018 годы представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика исполнения расходной части районного

бюджета за 2012-2018 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы, тыс.руб. | % исполнения | Темп роста к предыдущему году |
| 2018 | 153 969,6 | 98,5 | 95,0 |
| 2017 | 162 056,3 | 98,2 | 115,4 |
| 2016 | 140 415,8 | 97,8 | 108,2 |
| 2015 | 129 829,7 | 91,4 | 100,01 |
| 2014 | 129 818,1 | 98,5 | 90,7 |
| 2013 | 143 184,2 | 99,8 | 125,3 |
| 2012 | 114 289,4 | 98,9 | 143,8 |

Данные, представленные в таблице показывают, что за семь лет расходы бюджета района увеличились в 1,35 раза. В 2014 и 2018 году отмечается снижение темпов роста расходной части бюджета района к предыдущему периоду – 90,7% и 95,0% соответственно. В отчетном периоде (2018 году) темп роста расходной части бюджета района к уровню 2012 года составил 134,7%. Самый низкий показатель исполнения по кассовым расходам за последние 7 лет отмечен в 2015 году. За отчетный период процент исполнения по кассовым расходам к уровню 2017 года увеличился на 0,3 процентных пункта.

Бюджет района исполнен по 10 разделам бюджетной классификации. Информация об исполнении расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджета представлена в таблице 6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По разделам бюджетной классификации 02 «Национальная оборона» и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» плановые показатели выполнены на 100 %. На 99,4 % исполнены обязательства по разделу бюджетной классификации 07 «Образование». На 97,4 % и выше исполнены обязательства по четырем разделам бюджетной классификации: 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 08 «Культура, кинематография». Наименьший процент исполнения сложился по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,8%, 10 «Социальная политика» - 96,7%, 11 «Физическая культура и спорт» - 91,1%.  Таблица 6 – Анализ исполнения расходов районного бюджета в 2018 году в  разрезе разделов функциональной классификации расходов | | | | | | | | |
| Наименование разделов классификации расходов | | 2017 год | | 2018 год | | | | Темп роста к 2017 году, % |
| Исполнение бюджета, тыс.руб. | Структура,% | Утвержд. (уточн.), тыс.руб. | исполнено | | % исполнения (к уточн.) |
| тыс.руб. | Структура,% |
| **1** | | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 22 034,4 | 13,6 | 22 492,8 | 21 909,0 | 14,2 | 97,4 | 99,4 |
| Национальная оборона | 02 | 414,8 | 0,3 | 509,3 | 509,3 | 0,3 | 100 | 122,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 680,3 | 1,0 | 2 468,5 | 2 408,6 | 1,6 | 97,6 | 143,3 |
| Национальная экономика | 04 | 11 509,6 | 7,1 | 8 904,6 | 8 773,8 | 5,7 | 98,5 | 76,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 5 427,7 | 3,3 | 3 322,8 | 2 983,5 | 1,9 | 89,8 | 55,0 |
| Образование | 07 | 92 358,5 | 57,0 | 94 327,3 | 93 726,0 | 60,9 | 99,4 | 101,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 11 249,8 | 6,9 | 13 808,9 | 13 483,6 | 8,7 | 97,6 | 119,9 |
| Социальная политика | 10 | 11 762,2 | 7,3 | 9 850,7 | 9 521,4 | 6,2 | 96,7 | 80,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 104,0 | 0,1 | 85,0 | 77,4 | 0,1 | 91,1 | 74,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 5 515,0 | 3,4 | 577,0 | 577,0 | 0,4 | 100 | 10,5 |
| **ИТОГО** |  | **162 056,3** | **100** | **156 346,9** | **153 969,6** | **100** | **98,5** | **95,0** |

По сравнению с 2017 годом отмечается рост расходов по следующим разделам: 02 «Национальная оборона» (темп роста 122,8%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (темп роста 143,3%), 07 «Образование» (темп роста 101,5%), 08 «Культура, кинематография» (темп роста 119,9%).

Ниже уровня 2017 года расходы сложились по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» (99,4%), 04 «Национальная экономика» (76,2%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (55,0%), 10 «Социальная политика» (80,9%), 11 «Физическая культура и спорт» (74,4%), 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (10,5%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по пяти разделам, на долю которых приходится 95,7 процента, в том числе: «Общегосударственные вопросы» - 14,2%, «Национальная экономика» - 5,7%, «Образование» - 60,9%, «Культура, кинематография» - 8,7%, «Социальная политика» - 6,2%.

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** плановые назначения исполнены в сумме 21 909,0 тыс. рублей, что составляет 97,4 процента к плановым назначениям.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета увеличилась на 0,6 процентных пункта и составила 14,2 процента.

По сравнению с предшествующим отчетным периодом расходы по данному разделу уменьшились на 125,4 тыс. рублей, или 0,6%, в основном за счет снижения расходов на приобретение основных средств, закупку товаров, работ и услуг.

В рамках раздела, бюджетные ассигнования направлены на финансирование расходов по следующим подразделам:

- *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* в сумме 744,2 тыс. рублей (96,3 % плана) отражены расходы по функционированию высшего должностного лица района;

- *0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* в сумме 434,4 тыс. рублей отражены расходы на обеспечение деятельности районного Совета народных депутатов, исполнение составило 97,2 процента к плановым назначениям;

-*0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы исполнены в сумме 13 376,7 тыс. рублей или 97,9% к плану, из них на обеспечение деятельности главы администрации района направлено 944,5 тыс. рублей, администрации района – 11 975,8 тыс. рублей, на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов по администрации Жирятинского района – 456,4 тыс. рублей, исполнение плана составило 99,8 %, 97,7 % и 100% соответственно;

- *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнение составило 3 621,1 тыс. рублей, из них на содержание Контрольно-счетной палаты Жирятинского района и ее председателя направлено 372,8 тыс. рублей (97,0% к плану), финансового отдела администрации Жирятинского района – 3 103,1 тыс. рублей (100,0% к плану), на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов по финансовому отделу администрации Жирятинского района – 145,2 тыс. рублей (100% к плану). Исполнение по подразделу составило 99,97%;

- *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* - отражены расходы в сумме 3 732,6 тыс. рублей (96,1% к плану), в том числе:

- содержание комитета по управлению муниципальным имуществом – 885,1 тыс. рублей, или 96,9% к плану;

- оценка имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 214,1 тыс. рублей, или 76,2 % плана;

- содержание имущества муниципальной казны – 352,3тыс. рублей, или 86,5% плана;

- организация деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях – 312,9 тыс. рублей, или 100 % к плану;

- субсидия бюджетному учреждению Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Жирятинском районе на финансовое обеспечение муниципального задания – 1 479,4 тыс. рублей, или 99,8% к плану;

- субсидия бюджетному учреждению Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Жирятинском районе на повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области – 295,3 тыс. рублей, или 100 % к плану;

- субсидия бюджетному учреждению Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Жирятинском районе на развитие многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Брянской области за счет средств местного бюджета – 77,9 тыс. рублей, или 100 % к плану;

- подключение автоматизированных рабочих мест к автоматизированной системе государственного банка данных о детях, оставшихся без попечения родителей в Брянской области, и аттестацию рабочих мест – 63,7 тыс. рублей, или 100% к плану;

- стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района – 51,9 тыс. рублей, или 100 % к плану.

По разделу **02 «Национальная оборона»** подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» произведены расходы в объеме 509,3 тыс. рублей, или 100 процентов к плановым назначениям. Из них на предоставление субвенций бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в плановом объеме 327,4 тыс. рублей. Кроме этого, в связи с ликвидацией администрации Жирятинского сельского поселения, являющейся административным центром муниципального образования, по разделу отражены расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты по администрации Жирятинского района в связи с включением в штатное расписание администрации Жирятинского района инспектора военно-учетного стола в плановом объеме 181,9 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в общем объеме расходов бюджета района составил 0,3 процента. По сравнению с уровнем 2017 года расходы по разделу увеличились на 94,5 тыс. рублей. Темп роста составил – 122,8 процента.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 2 408,6 тыс. рублей, или 97,6 процента к плану. В структуре расходов районного бюджета данный раздел занимает 1,6 процента. Темп роста к предыдущему периоду – 143,3 процента. Расходы отражены по подразделу 0309 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Бюджетные ассигнования в объеме 2 220,0 тыс. рублей направлены на содержание единой дежурно-диспетчерской службы. На организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера направлено 188,6 тыс. рублей.

По разделу **04 «Национальная экономика» расходы** исполнены в объеме 8 773,8 тыс. рублей, что составляет 98,5% к плану. К прошлому году расходы уменьшились на 2 735,8 тыс. рублей, или на 23,8 процента, в основном за счет уменьшения расходов по дорожному хозяйству. Удельный вес в структуре расходов бюджета района также уменьшился и составил 5,7 процента.

В раздел включены расходы по подразделам:

-*0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* - средства в объеме 11,5 тыс. рублей, или 91,5% к плановым показателям, направлены на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области;

- *0408 «Транспорт»* - средства в объеме 267,8 тыс. рублей, или 99,2% к плановым показателям, направлены на компенсацию транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок;

- *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* - средства в объеме 8 130,0 тыс. рублей, или 98,6% к плановым показателям, в том числе

- ремонт сети автомобильных дорог общего пользования за счет средств субсидии из областного бюджета по ПП «Автомобильные дороги» (2014-2020 годы) ГП «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы) в сумме 1 754,6 тыс. рублей, или 100% к плану;

- ремонт сети автомобильных дорог общего пользования за счет средств местного бюджета в сумме 2 299,0 тыс. рублей, или 100% к плану, в том числе софинансирование в сумме 92,4 тыс. рублей (100% плана);

- содержание сети автомобильных дорог общего пользования в сумме 4 076,4 тыс. рублей, или 97,2% к плану;

- *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* - расходы в сумме 364,5 тыс. рублей (97,4 % к плану), из которых 208,2 тыс. рублей направлено на мероприятия по землеустройству и землепользованию, 156,3 тыс. рублей – на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 2 983,5 тыс. рублей, что составило 89,8 % к плановым назначениям. Удельный вес раздела в структуре расходов районного бюджета района к уровню 2017 года уменьшился на 1,4 процентных пункта и составил 1,9 процента.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу уменьшились на 2 444,2 тыс. рублей, или на 45,0%, в основном из-за отсутствия приобретения основных средств.

Расходы произведены по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» и 0502 «Коммунальное хозяйство».

По подразделу 0501 *«Жилищное хозяйство»* произведены расходы в сумме 139,5 тыс. рублей, или 100% к плану, расходы по уплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления из расчета 6,05 руб. за 1 кв. м. общей площади жилого помещения.

По подразделу 0502 *«Коммунальное хозяйство»* расходы произведены в сумме 2 844,0 тыс. рублей, или 89,3% к плану. Из них:

- подготовка объектов ЖКХ к зиме – 475,3 тыс. рублей, или 96,9% к плану (капитальный ремонт водонапорной башни по ул. Молодежная с. Морачево Жирятинского района) за счет средств субсидии областного бюджета 331,3 тыс. рублей, средства местного бюджета 144,0 тыс. рублей;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 523,0 тыс. рублей, или 100,0% к плану;

- устойчивое развитие сельских территорий – 1 845,6 тыс. рублей, или 85,0% к плану, в том числе газификация с. Клинок Жирятинского района - 637,1 тыс. рублей, или 72,2% к плану, с. Павловичи Жирятинского района – 1 208,5 тыс. рублей, или 93,9% к плану.

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального образования по-прежнему занимают расходы по разделу **07 «Образование»** - 60,9 процента. Бюджетные обязательства исполнены в сумме 93 726,0 тыс. рублей, или 99,4 процента к уточненному плану. К уровню 2017 года расходы по разделу увеличились на 1 367,5 тыс. рублей, или на 1,5 процента. Увеличение расходов по разделу произошло в основном за счет увеличения расходов по заработной плате, начислений на выплаты по оплате труда работникам учреждений образования.

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* расходы составили 15 085,4 тыс. рублей, что составляет 99,1 % плановых назначений, удельный вес в расходах на образование составляет 16,1 %, что выше уровня 2017 года на 1,8 процентных пункта. Средства по подразделу направлены

- на содержание детских садов в сумме 2 344,4 тыс. рублей, или 99,9 % к уточненному плану;

- на содержание дошкольных групп при муниципальных школах в сумме 395,1 тыс. рублей, или 76,3 % к плану;

- на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях в сумме 12 100,3 тыс. рублей, или 99,97% к плану;

- на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 245,6 тыс. рублей, или 99,2 % к плану.

По подразделу *0702 «Общее образование»* отражены расходы на содержание школ в сумме 57 075,0 тыс. рублей, или 99,8 % к уточненному плану, удельный вес в расходах на образование составляет 60,9 %.

В рамках подраздела за счет средств областного бюджета произведены расходы:

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях в сумме 42 555,9 тыс. рублей, или 100 % к плану;

- на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 1 485,9 тыс. рублей, или 100 % к плану.

В рамках подраздела за счет средств бюджета района направлены субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

- общеобразовательным организациям в сумме 10 564,3 тыс. рублей, или 98,7 % к плану;

- на иные цели – проведение капитального и текущего ремонта учреждений образования в сумме 1 600,0 тыс. рублей, или 100 % к плану и мероприятия по обеспечению питания учащихся школ в сумме 868,9 тыс. рублей, или 100 % к плану.

По подразделу *0703 «Дополнительное образование детей»* отражены расходы на содержание МБУДО ДЮСШ, МБУДО Дом детского творчества, МБУДО «Жирятинская ДШИ» в сумме 5 590,0 тыс. рублей, или 99,2 % к уточненному плану, удельный вес в расходах на образование составляет 5,9%.

В рамках подраздела направлены субсидии бюджетным учреждениям:

- МБУДО ДЮСШ на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 1 098,0 тыс. рублей, или 99,0 % к уточненному плану;

- МБУДО Дом детского творчества на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 1 736,2 тыс. рублей, или 98,4 % к уточненному плану;

- МБУДО «Жирятинская ДШИ» на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 2 514,5 тыс. рублей, или 99,8 % к уточненному плану;

- на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 121,3 тыс. рублей, или 97,2 % к плану;

- на отдельные мероприятия по развитию спорта (приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря МБУДО ДЮСШ) в сумме 120,0 тыс. рублей, или 100 % к плану, в том числе субсидия из областного бюджета – 35,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 85,0 тыс. рублей.

По подразделу *0707 «Молодежная политика»* расходы составили 423,7 тыс. рублей или 99,7 % к плану, в том числе:

- мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей за счет средств областного бюджета в сумме 187,2 тыс. рублей, или 100 % к плану;

- мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей за счет средств местного бюджета в сумме 80,3 тыс. рублей, или 100 % к плану;

- мероприятия по военно-патриотическому воспитанию молодежи в сумме 12,5 тыс. рублей, или 100 % к плану;

- мероприятия по противодействию злоупотребления наркотикам и их незаконному обороту в сумме 5,1 тыс. рублей, или 100 % к плану;

- мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в сумме 19,9 тыс. рублей, или 99,6 % к плану;

- мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью в сумме 118,7 тыс. рублей, или 98,9 % к плану.

По подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* расходы исполнены на 98,2 % и составили 15 551,9 тыс. рублей. Удельный вес в структуре расходов на образование составил 16,6 процентов. В рамках подраздела средства направлены:

- на содержание аппарата управления Отдела образования - 810,1 тыс. рублей, или 98,5 % к плану,

- стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов по аппарату Отдела образования администрации Жирятинского района – 50,5 тыс. рублей, или 100 % к плану,

- субсидия бюджетному учреждению МБУ «ЦППМСП» на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 953,3 тыс. рублей, или 96,9 % к плану,

- содержание учебно-методического кабинета, централизованной бухгалтерии, группы хозяйственного обслуживания в сумме 11 948,4 тыс. рублей, или 98,1 % к плану,

- на мероприятия по комплексной безопасности образовательных учреждений в сумме 1 553,2 тыс. рублей, или 100 % к плану,

- на мероприятия по повышению энергетической эффективности и обеспечению энергосбережения в сумме 118,5 тыс. рублей, или 99,9 % к плану,

- на организацию и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий в сумме 19,9 тыс. рублей,

- создание доступной среды для граждан-инвалидов в сумме 50,0 тыс. рублей, или 100 % к плану,

- на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области – 48,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнены в объеме 13 483,6 тыс. рублей, или 97,6 % плана. Доля раздела в общих расходах бюджета района по сравнению с 2016 годом увеличилась на 1,8 процентных пункта и составила 8,7 процента.

Анализ динамики расходов бюджета района по данному разделу показал, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом объем расходов увеличился на 2 233,8 тыс. рублей, или на 19,9%. Увеличение расходов по разделу произошло в основном за счет увеличения расходов по заработной плате, начислений на выплаты по оплате труда работникам учреждений культуры, текущего ремонта здания Жирятинского РДК.

Расходы отражены по подразделу *0801 «Культура»*. В рамках подраздела произведены расходы по предоставлению субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ):

-по районному библиотечному объединению в сумме 4 279,8 тыс. рублей, или 100 % к плану,

- по культурно-досуговому объединению в сумме 7 635,5 тыс. рублей, или 95,9 % к плану, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на передаваемые полномочия по решению отдельных вопросов местного значения сельских поселений по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры в сумме 3 567,4 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета произведены расходы по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области в сумме 112,6 тыс. рублей, или 99,1 % к уточненному плану.

Направлены субсидии бюджетным учреждениям на иные цели:

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 1 145,8 тыс. рублей или 100% к плану, текущий ремонт здания Жирятинского РДК: за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 1 100,0 тыс. рублей или 100% к плану, средства местного бюджета в сумме 45,8 тыс. рублей или 100% к плану;

- государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры в сумме 56,6 тыс. рублей или 100% к плану: за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 54,3 тыс. рублей или 100% к плану, средства местного бюджета в сумме 2,3 тыс. рублей или 100% к плану;

- государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры в сумме 113,2 тыс. рублей или 100% к плану: за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 108,7 тыс. рублей или 100% к плану, средства местного бюджета в сумме 4,5 тыс. рублей или 100% к плану;

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры за счет средств местного бюджета в сумме 140,0 тыс. рублей или 100% к плану.

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** исполнены в сумме 9 521,4 тыс. рублей, или на 96,7 % к плану. К уровню 2017 года расходы по разделу уменьшились на 2 240,8 тыс. рублей, или на 19,1 процента, в основном за счет уменьшения расходов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. Доля раздела, по сравнению с предшествующим периодом, также уменьшилась на 1,1 процентных пункта и составила 6,2 % расходов бюджета района.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* средства в объеме 972,1 тыс. рублей, или 100 % к уточненному плану, направлены на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы. Количество граждан, получающих пенсии за выслугу лет на конец года составила 20 человек.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* средства исполнены в сумме 1 439,0 тыс. рублей, или 100 % к уточненному плану, в том числе:

- расходы по использованию средств, выделенных из резервного фонда администрации Жирятинского района в сумме 5,0 тыс. рублей (гражданину, оказавшемуся в трудной жизненной ситуации);

- расходы на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей -12,0 тыс. рублей (количество детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, получивших средства на обеспечение сохранности жилых помещений – 2 человека);

- на мероприятия по социальной поддержке граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин Жирятинского района» в сумме 36,0 тыс. рублей (почетный гражданин – 1 человек);

- на социальные выплаты молодым семьям на приобретение жилья за счет средств местного бюджета в сумме 396,0 тыс. рублей;

- на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) в сумме 990,0 тыс. рублей (количество молодых семей, получивших сертификат – 3 семьи).

По подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* расходы сложились в сумме 6 279,0 тыс. рублей, или 98,3 % к плану. Доля подраздела в структуре расходов по социальному обеспечению населения составила 65,9 процента.

По подразделу отражены расходы на:

- обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - 1 876,8 тыс. рублей, или 99,1 % к плану (количество детей сирот, детей, оставшихся без попечения родителей обеспеченных жилыми помещениями – 2 человека);

- обеспечение выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, а также вознаграждение приемным родителям – 4 225,5 тыс. рублей, или 95,0 % к плану (количество приемных семей на конец года – 9, количество детей не имеющих родителей и оставшихся без попечения родителей на конец года – 33 человек);

- выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 176,7 тыс. рублей, или 78,1 % к плану (численность детей на которых выплачена компенсация части родительской платы на конец года – 102 человека).

Расходы на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью, запланированные в сумме 33,5 тыс. рублей, в 2018 году не производились.

По подразделу *1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* отражены расходы на содержание специалиста по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 312,5 тыс. рублей, на содержание специалистов по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 468,9 тыс. рублей, по подготовке лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей – 7,0 тыс. рублей, на мероприятия по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 13,0 тыс. рублей, реализацию отдельных мероприятий в сфере социальной и демографической политики –29,9 тыс. рублей. Всего по подразделу исполнение составило 831,3 тыс. рублей, или 99,2 % к плану.

Расходы раздела **11 «Физическая культура и спорт»** составили 77,4 тыс. рублей, или 91,1 % к плановым назначениям. Доля раздела составила 0,1% расходов бюджета района.

Расходы произведены по подразделу *1102 "Массовый спорт"* и направлены:

- на мероприятия по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом, участие в соревнованиях различного уровня в сумме 73,2 тыс. рублей, или 93,0% к плану;

- на мероприятия по внедрению физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в сумме 4,2 тыс. рублей, или 83,0% к плану.

**Расходы раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** сложились в сумме 577,0 тыс. рублей, или 100 % к плану. К предыдущему отчетному периоду расходы по подразделу уменьшились на 4 938,0 тыс. рублей, или в 9,56 раза. Удельный вес раздела в расходах бюджета района также уменьшился – на 3,0 процентных пункта и составил 0,4 процента.

По подразделу *1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* отражены расходы по предоставлению бюджетам поселений дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в объеме 277,0 тыс. рублей.

По *подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* отражены расходы по предоставлению иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений в сумме 300,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета в разрезе *кодов операций сектора государственного управления* показал следующее.

В 2018 году расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 30 671,1 тыс. рублей, или 19,9 процента от общих расходов бюджета, и 80,0 процента собственных (налоговых и неналоговых) доходов.

В структуре расходов бюджета района по кодам операций сектора государственного управления наибольший удельный вес занимают безвозмездные перечисления организациям - 62,4 процента, или 96 017,4 тыс. рублей.

Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации произведены в сумме 9 034,5 тыс. рублей, или 5,9 процента объема расходов.

На приобретение работ, услуг направлено 6 721,3 тыс. рублей или 4,4 процента объема расходов бюджета района, из них на оплату коммунальных услуг направлено 2 116,5 тыс. рублей или 1,4 процента расходов районного бюджета, на оплату услуг связи - 483,2 тыс. рублей или 0,3 процента расходов бюджета, на оплату транспортных услуг – 30,4 тыс. рублей или 0,02 процента расходов бюджета, на оплату работ, услуг по содержанию имущества – 1 034,2 тыс. рублей или 0,7 процента расходов бюджета, на оплату прочих работ, услуг – 3 057,0 тыс. рублей или 2,0 процента расходов бюджета.

Расходы на выплату пенсий, пособий и других выплат по социальному обеспечению сложились в сумме 6 242,1 тыс. рублей, или 4,0 процента.

На прочие расходы направлено 266,7 тыс. рублей, что составляет 0,2 процента расходов бюджета района.

На приобретение нефинансовых активов направлено 5 016,5 тыс. рублей или 3,2 процента, из них на увеличение стоимости основных средств – 3 906,7 тыс. рублей (2,5 %), на увеличение стоимости материальных запасов – 1 109,8 тыс. рублей (0,7 %).

Структура расходов районного бюджета в 2018 году по кодам операций сектора государственного управления представлена на рисунке:

Как показал анализ расходов районного бюджета в разрезе кодов операций сектора государственного управления, основную долю расходов в 2018 году составили безвозмездные перечисления организациям, расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, расходы на приобретение работ, услуг.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в отчетном периоде произведены неэффективные (безрезультатные) расходы (уплата иных платежей (код 853) в сумме 7,1 тыс. рублей – оплачены штрафы и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, в том числе по Администрации Жирятинского района – 1,4 тыс. рублей, по Отделу образования администрации Жирятинского района - 5,7 тыс. рублей.

При проведении ***анализа исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по муниципальным бюджетным учреждениям района*** установлено следующее.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) *в рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания* в отчетном периоде произведены неэффективные (безрезультатные) расходы (уплата иных платежей (код 853) в сумме 15,7 тыс. рублей - оплачены штрафы и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, в том числе по Администрации Жирятинского района – 1,2 тыс. рублей, по Отделу образования администрации Жирятинского района – 14,5 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) *по собственным доходам учреждений* в отчетном периоде произведены неэффективные (безрезультатные) расходы (уплата иных платежей (код 853) в сумме 3,5 тыс. рублей - оплачены штрафы и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, в том числе по Администрации Жирятинского района – 3,0 тыс. рублей, по Отделу образования администрации Жирятинского района – 0,5 тыс. рублей.

**Анализ реализации целевых программ**

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием в 2018 году осуществлялось посредством реализации муниципальных программ. В бюджете района на 2018 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района (2018-2020 годы)»;

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского района (2018-2020 годы)»;

- Развитие образования Жирятинского района (2018-2020 годы)»;

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района (2018-2020 годы)».

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2018 год составил 154 662,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 152 413,2 тыс. рублей, что составляет 98,5 % утвержденного планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, составил 99,0 процента.

Информация об исполнении бюджета района в разрезе программ представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Утверждено в бюджете 2018г.,**  **тыс. руб.** | **Исполнено в 2018г., тыс.руб.** | **% выполнения** |
| **I. Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района» (2018-2020 годы)** | **56 700,8** | **55 230,1** | **97,4** |
| *в том числе* |  |  |  |
| Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) | 946,8 | 944,5 | 99,8 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 12 259,1 | 11 975,7 | 97,7 |
| Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг | 1 482,4 | 1 479,5 | 99,8 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях | 625,4 | 625,4 | 100 |
| Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 509,3 | 509,3 | 100 |
| Единая дежурно-диспетчерская служба | 2 269,8 | 2 220,0 | 97,8 |
| Организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 198,7 | 188,6 | 94,9 |
| Организация и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области | 12,5 | 11,5 | 92,0 |
| Компенсация транспортным организациям части потерь в доход, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок | 270,0 | 267,8 | 99,2 |
| Осуществление отдельных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров | 156,3 | 156,3 | 100 |
| Организация дополнительного образования | 2 518,3 | 2 514,5 | 99,8 |
| Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 68,4 | 68,4 | 100 |
| Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью | 12,5 | 12,5 | 100 |
| Библиотеки | 4 279,8 | 4 279,8 | 100 |
| Дворцы и дома культуры, клубы, выставочные залы | 4 208,1 | 4 208,1 | 100 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 113,7 | 112,6 | 99,0 |
| Реализация переданных полномочий по решению отдельных вопросов местного значения сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений услугами организаций культуры | 3 891,7 | 3 567,4 | 91,7 |
| Выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы | 972,1 | 972,1 | 100 |
| Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за  детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения  родителей | 12,0 | 12,0 | 100 |
| Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждение приемным родителям | 4 930,8 | 4 701,4 | 95,3 |
| Предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 1 893,6 | 1 876,8 | 99,1 |
| Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 50,3 | 0 | 0 |
| Мероприятия в сфере социальной и демографической политики | 30,0 | 29,9 | 99,7 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних | 13,0 | 13,0 | 100 |
| Мероприятия по развитию физической культурой и спорта | 80,0 | 73,2 | 91,5 |
| Реализация мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) | 5,0 | 4,2 | 84,0 |
| Социальные выплаты лицам, удостоенным звания почетный гражданин муниципального образования | 36,0 | 36,0 | 100 |
| Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» (2017-2020 годы) государственной программы «Социальная и демографическая политика Брянской области» (2014-2020 годы) | 1 386,0 | 1 386,0 | 100 |
| Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним | 1 754,6 | 1 754,6 | 100 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений на передаваемые полномочия по решению отдельных вопросов местного значения муниципального района в сфере дорожного хозяйства | 6 493,1 | 6 375,4 | 98,2 |
| Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования | 352,3 | 323,7 | 91,9 |
| Подготовка объектов ЖКХ к зиме | 490,5 | 475,3 | 96,9 |
| Стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) | 456,4 | 456,4 | 100 |
| Поддержка отрасли культуры за счет средств местного бюджета | 169,8 | 169,8 | 100 |
| Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1 145,8 | 1 145,8 | 100 |
| Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Брянской области | 295,3 | 295,3 | 100 |
| Создание (развитие) многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Брянской области за счет средств местного бюджета | 77,9 | 77,9 | 100 |
| Расходы на подключение автоматизированных рабочих мест к автоматизированной системе государственного банка данных о детях, оставшихся без попечения родителей в Брянской области, и аттестацию рабочих мест | 63,7 | 63,7 | 100 |
| Устойчивое развитие сельских территорий | 2 169,7 | 1 845,6 | 85,1 |
| **II. Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского района» (2018-2020 годы)** | **3 825,3** | **3 825,3** | **100,0** |
| *в том числе* |  |  |  |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 3 103,1 | 3 103,1 | 100 |
| Реализация государственных полномочий Брянской области по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 277,0 | 277,0 | 100 |
| Поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 300,0 | 300,0 | 100 |
| Стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) | 145,2 | 145,2 | 100 |
| **III. Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского района» (2018-2020 годы)** | **91 954,3** | **91 307,3** | **99,3** |
| *в том числе* |  |  |  |
| Дошкольные образовательные организации | 2 347,9 | 2 344,4 | 99,9 |
| Общеобразовательные организации | 12 824,3 | 12 559,5 | 97,9 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях | 12 103,8 | 12 100,3 | 100 |
| Организации дополнительного образования | 2 873,1 | 2 834,2 | 98,6 |
| Учреждения психолого-медико-социального сопровождения | 983,9 | 953,3 | 96,9 |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях | 42 555,9 | 42 555,9 | 100 |
| Мероприятия по проведению оздоровительной компании детей | 187,2 | 187,2 | 100 |
| Мероприятия по проведению оздоровительной компании детей местный бюджет | 80,3 | 80,3 | 100 |
| Создание доступной среды для граждан-инвалидов | 50,0 | 50,0 | 100 |
| Повышение энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения | 118,6 | 118,5 | 99,9 |
| Мероприятия по комплексной безопасности муниципальных учреждений | 1 553,2 | 1 553,2 | 100 |
| Мероприятия по работе с семьей, детьми и молодежью | 120,0 | 118,7 | 98,9 |
| Организация питания в образовательных организациях | 868,9 | 868,9 | 100 |
| Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 5,1 | 5,1 | 100 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 20,0 | 19,9 | 99,5 |
| Организация и проведение олимпиад, выставок, конкурсов, конференций и других общественных мероприятий | 20,0 | 19,9 | 99,5 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 822,1 | 810,1 | 98,5 |
| Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений | 12 185,3 | 11 948,4 | 98,1 |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 226,2 | 176,7 | 78,1 |
| Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных учреждений, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 1 838,0 | 1 832,4 | 99,7 |
| Отдельные мероприятия по развитию спорта за счет средств местного бюджета | 70,0 | 70,0 | 100 |
| Приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря для МБДОУ ДЮСШ Жирятинского района | 50,0 | 50,0 | 100 |
| Стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) | 50,5 | 50,5 | 100 |
| **IV. Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района» (2018-2020 годы)** | **2 181,6** | **2 050,5** | **94,0** |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 913,2 | 885,0 | 96,9 |
| Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления | 139,5 | 139,5 | 100 |
| Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности | 281,0 | 214,1 | 76,2 |
| Мероприятия по землеустройству и землепользованию | 218,0 | 208,2 | 95,5 |
| Стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) | 51,9 | 51,9 | 100 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности | 523,0 | 523,0 | 100 |
| Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования | 55,0 | 28,6 | 52,0 |
| **ВСЕГО** | **154 662,0** | **152 413,2** | **98,5** |

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского района (2018-2020 годы)» - 91 307,3 тыс. рублей или 59,9% общих расходов на программы. По муниципальной программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района (2018-2020 годы)» объем финансирования осуществлен в сумме 55 230,1 тыс. рублей или 36,2% общих расходов на программы, по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Жирятинского района (2018-2020 годы)» - 3 825,3 тыс. рублей или 2,5% общих расходов на программы, по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района (2018-2020 годы)» - 2 050,5 тыс. рублей или 1,4% общих расходов на программы.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке по итогам 2018 года, муниципальные программы Жирятинского района признаны высокоэффективными, их реализация - целесообразной.

В непрограммную часть бюджета района включены расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (главы Жирятинского района) в сумме 744,2 тыс. рублей, функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (Жирятинский районного Совет народных депутатов) – 434,4 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (Контрольно-счетная палата Жирятинского района) – 372,8 тыс. рублей, а также расходы, произведенные из средств резервного фонда администрации Жирятинского района – 5,0 тыс. рублей.

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год главных распорядителей бюджетных средств Жирятинского района**

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена главными распорядителями средств бюджета района в срок, установленный пунктом 11 Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Жирятинский район», а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» и его внешней проверки, утвержденного решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 16.10.2013 г. № 4-350 - не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов (распорядителей) средств бюджета района за 2018 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

В рамках проведенной внешней проверки годовой отчетности проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности.

В нарушение требований пункта 159 Инструкции от 28.12.2010 № 191н в составе Пояснительной записки таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» не содержит полной информации о мероприятиях по внешнему муниципальному контролю в отчетном периоде. Контрольно-счетная палата отмечает, что данное нарушение исправлено в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Проверкой сделаны замечания по оформлению некоторых форм отчетности. В период внешней проверки замечания по заполнению форм отчетности исправлены, главными администраторами (распорядителями) внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2018 год. Необходимо отметить, что внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств бюджета района, отраженные в отчете об исполнении бюджета района за 2018 год.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 2018 год на выполнение контрольных соотношений нарушений не установлено.

***Анализ ведомственной структуры расходов бюджета района*** показал, что на начало 2018 года главными распорядителями бюджетных средств являлись 4 учреждения Жирятинского района. В соответствии с решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2017 года № 5-313 «О бюджете муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в качестве главного распорядителя бюджетных средств закреплены Жирятинский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счетная палата Жирятинского района. Таким образом, в 2018 году расходы бюджета осуществлялись 6 главными распорядителями бюджетных средств, в том числе: администрация Жирятинского района, финансовый отдел, отдел образования, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района, Жирятинский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счетная палата Жирятинского района.

В районе в 2018 году свою деятельность осуществляли *6 участников бюджетного процесса* (6 главных распорядителя бюджетных средств), из них 4 учреждения органов власти; *1 казенное учреждение* и *16 муниципальных бюджетных учреждений*.

Муниципальные учреждения подведомственны 2 главным распорядителям средств бюджета района, в том числе:

- администрация Жирятинского района (1 казенное и 4 бюджетных учреждения);

- Отдел образования администрации района (12 бюджетных учреждений).

В сравнении с предшествующим периодом общее количество подведомственных бюджетных учреждений не изменилось.

В 2018 году исполнение бюджета главными распорядителями осуществлялось в условиях реализации «программного» бюджета.

В разрезе главных распорядителей средств бюджета района исполнение муниципальных целевых программ сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено, тыс.руб. | Исполнено, тыс.руб. | Исполнено, % | Структура, % |
| Администрация Жирятинского района | | | | |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района» (2018-2020 годы)** | 56 700,8 | 55 230,1 | 97,4 | 36,2 |
| Финансовый отдел администрации Жирятинского района | | | | |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальными финансами Жирятинского района» (2018-2020 годы)** | 3 825,3 | 3 825,3 | 100,0 | 2,5 |
| Отдел образования администрации Жирятинского района | | | | |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Развитие образования Жирятинского района» (2018-2020 годы)** | 91 954,3 | 91 307,3 | 99,3 | 59,9 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района | | | | |
| **Муниципальная программа Жирятинского района «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района» (2018-2020 годы)** | 2 181,6 | 2 050,5 | 94,0 | 1,4 |
| Итого расходов по муниципальным программам | 154 662,0 | 152 413,2 | 98,5 | 100 |

Исполнение расходной части бюджета главными распорядителями средств районного бюджета в 2018 году представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено, тыс. руб.** | **Исполнено, тыс. руб.** | **% исполнения** | **Структура, %** |
| Администрация Жирятинского района | 56 689,1 | 55 235,1 | 97,4 | 35,9 |
| Финансовый отдел администрации Жирятинского района | 3 928,5 | 3 825,3 | 97,4 | 2,5 |
| Отдел образования администрации Жирятинского района | 91 954,3 | 91 307,3 | 99,3 | 59,3 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района | 2 181,6 | 2 050,4 | 94,0 | 1,3 |
| Жирятинский районный Совет народных депутатов | 1 219,6 | 1 178,6 | 96,6 | 0,8 |
| Контрольно-счетная палата Жирятинского района | 373,8 | 372,9 | 99,8 | 0,2 |
| **ВСЕГО** | **156 346,9** | **153 969,6** | **98,5** | **100** |

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета района в 2018 году по-прежнему занимают расходы Отдела образования администрации Жирятинского района – 59,3 % общего объема расходов. К уровню 2017 года удельный вес расходов по данному распорядителю увеличился на 3,8 процентных пункта. На Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района приходится 1,3 % расходов бюджета, на финансовый отдел администрации Жирятинского района -2,5 % расходов бюджета, по администрации Жирятинского района – 35,9 %. Наименьший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета района в 2018 году занимают расходы Жирятинского районного Совета народных депутатов и Контрольно-счетной палаты Жирятинского района – 0,8 % и 0,2 % соответственно.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 2 377,3 тыс. рублей, или 1,5 % утвержденных ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2019 года основной объем неисполненных назначений сложился по администрации Жирятинского района – 1 454,0 тыс. рублей. По Финансовому отделу администрации района не исполнено назначений в сумме 103,2 тыс. рублей, по Отделу образования администрации района – 647,0 тыс. рублей, по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района – 131,2 тыс. рублей, по Жирятинскому районному Совету народных депутатов – 41,0 тыс. рублей, по Контрольно-счетной палате Жирятинского района – 0,9 тыс. рублей. Причинами не полного исполнения бюджетных средств представлены в бюджетной отчетности, к ним относятся: исполнение расходов в рамках фактической потребности, отсутствие фактических расходов, то есть потребности в средствах.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал следующее.***

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н дебиторская задолженность на 1 января 2019 года составила 14 727,2 тыс. рублей, увеличилась к уровню предшествующего периода на 14 712,6 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записки дебиторская задолженность увеличилась в связи с внедрением федерального стандарта бухгалтерского учета в государственном секторе «Аренда». Начислена дебиторская задолженность по договорам аренды за весь период действия договоров.

Дебиторская задолженность сложилась по следующим счетам:

120521000 – 371,3 тыс. рублей по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района - задолженность по договорам аренды имущества;

120523000 – 14 352,2 тыс. рублей по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района - задолженность по договорам аренды земли;

120545000 – 3,7 тыс. рублей по Финансовому отделу администрации Жирятинского района - задолженность по налогам согласно отчетности, представленной администраторами доходов МОМВД России «Почепский».

Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года составила 206,5 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей приведен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Задолженность на 01.01.2018г. | Задолженность на 01.01.2019г. | Рост (снижение) к концу года (+;-) |
| Администрация Жирятинского района | 43,2 | 132,4 | 89,2 |
| Финансовый отдел администрации Жирятинского района | - | 4,5 | 4,5 |
| Отдел образования администрации Жирятинского района | - | 14,5 | 14,5 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района | - | 0,9 | 0,9 |
| МКУ ЕДДС | - | 54,2 | 54,2 |
| Всего | 43,2 | 206,5 | 163,3 |

За анализируемый период кредиторская задолженность увеличилась на 163,3 тыс. рублей за счет задолженности по связи и энергоресурсам года по счетам за декабрь 2018 года, выставленным в январе 2019 года. По главным распорядителям средств местного бюджета изменение кредиторской задолженности сложилось следующим образом: администрация Жирятинского района - увеличение на сумму 89,2 тыс. рублей; по финансовому отделу администрации Жирятинского района - увеличение на сумму 4,5 тыс. рублей; по отделу образования администрации Жирятинского района - увеличение на сумму 14,5 тыс. рублей, по Комитету по управлению муниципальным имуществом - увеличение на сумму 0,9 тыс. рублей; по МКУ ЕДДС - увеличение на сумму 54,2 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) кредиторская задолженность сложилась по следующим счетам:

- 130212000 – 0,2 тыс. рублей – ежемесячные компенсационные выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет за счет предприятия за декабрь 2018 года;

- 130221000 – 84,8 тыс. рублей – за услуги связи по счетам, выставленным за декабрь 2018 года в январе 2019 года (администрация Жирятинского района – 18,6 тыс. рублей, финансовый отдел администрации Жирятинского района – 4,5 тыс. рублей, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района – 0,9 тыс. рублей, МКУ ЕДДС – 54,2 тыс. рублей, Отдел образования администрации Жирятинского района – 6,6 тыс. рублей);

- 130223000 – 83,5 тыс. рублей – за энергоресурсы по счетам, выставленным за декабрь 2018 года в январе 2019 года (администрация Жирятинского района – 82,0 тыс. рублей, Отдел образования администрации Жирятинского района – 1,5 тыс. рублей);

- 130225000 – 0,3 тыс. рублей – за вывоз ТБО МУП «Жирятинское ЖКУ» за декабрь 2018 года по счету, выставленному в январе 2019 года (Отдел образования администрации Жирятинского района);

- 130226000 – 3,6 тыс. рублей – задолженность ГБУЗ «Брянская МБ» за пред рейсовый осмотр водителей за декабрь 2018 года, счета для оплаты представлены в январе 2019 года (администрация Жирятинского района – 3,0 тыс. рублей, Отдел образования администрации Жирятинского района – 0,6 тыс. рублей);

- 130234000 – 34,1 тыс. рублей – задолженность по поставленным ГСМ в декабре 2018 года, согласно договора оплата производится по факту поставки ГСМ до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором производилась выборка товара (администрация Жирятинского района – 28,9 тыс. рублей, Отдел образования администрации Жирятинского района – 5,2 тыс. рублей).

Согласно ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год составили 156 346,9 тыс. рублей, принятые бюджетные обязательства – 154 361,3 тыс. рублей, из них: администрация Жирятинского района – 55 457,4 тыс. рублей, финансовый отдел администрации Жирятинского района – 3 825,3 тыс. рублей, отдел образования администрации Жирятинского района – 91 439,6 тыс. рублей, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района – 2 064,8 тыс. рублей, Жирятинский районный Совет народных депутатов – 1 201,3 тыс. рублей и Контрольно-счетная палата Жирятинского района – 372,9 тыс. рублей. Исполнено обязательств в сумме 153 969,6 тыс. рублей, или 99,97%, неисполненные принятые обязательства составили 391,7 тыс. рублей.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н дебиторская задолженность на 01.01.2019 года сложилась в сумме 438,1 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 729,3 тыс. рублей.

По муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным Отделу образования администрации Жирятинского района дебиторская задолженность сложилась в сумме 438,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность – в сумме 502,3 тыс. рублей.

По муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным администрации Жирятинского района дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность сложилась в сумме 227,0 тыс. рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по муниципальным бюджетным учреждениям показал следующее.

В рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 1 января 2019 года дебиторская задолженность составила 180,4 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке задолженность сложилась следующая:

- по счету 420623000 в сумме 22,5 тыс. рублей – авансовый платеж ООО «Газпром межрегионгаз Брянск» за природный газ (20,2 тыс. рублей) и авансовый платеж за электроэнергию ООО «ТЭК-Энерго» (2,3 тыс. рублей);

- по счету 420634000 в сумме 157,9 тыс. рублей – предоплата на приобретение продуктов питания в первой половине января 2019 года Жирятинскому РАЙПО (11,7 тыс. рублей) и предоплата на горюче-смазочные материалы для подвоза учащихся к месту учебы в первой половине января 2019 года ООО «РН-Карт» (146,2 тыс. рублей).

При анализе дебиторской задолженности установлено следующее.

Дебиторская задолженность в сумме 157,8 тыс. рублей является предоплатой. Контрольно-счетная палата отмечает, отвлечение средств в дебиторскую задолженность в виде предоплаты может привести к неэффективному управлению бюджетными средствами.

Кредиторская задолженность составила 645,4 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке задолженность сложилась:

- по счету 430212000 в сумме 0,1 тыс. рублей – ежемесячная компенсация выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет за счет предприятия за декабрь 2018 года;

- по счету 430221000 в сумме 22,5 тыс. рублей – задолженность за услуги связи за декабрь 2018 года перед ПАО «Ростелеком»;

- по счету 430223000 в сумме 405,6 тыс. рублей – задолженность за потребленные энергоресурсы за декабрь 2018 года, выставленным в январе 2019 года;

- по счету 430224000 в сумме 141,3 тыс. рублей – начисленная задолженность по арендным платежам по договору аренды нежилого помещения 31.12.2020 года;

- по счету 430225000 в сумме 35,6 тыс. рублей – задолженность за вывоз ТБО МУП «Жирятинское ЖКУ» за декабрь 2018 года (11,4 тыс. рублей), ООО «Тепловодоавтоматика» за техническое обслуживание автоматики безопасности котлов в котельных школ за декабрь 2018 года (17,8 тыс. рублей), ООО «Центр спасателей» за поддержание в постоянной готовности сил и средств к реагированию на ЧС за декабрь 2018 года (6,3 тыс. рублей);

- по счету 430226000 в сумме 16,7 тыс. рублей – задолженность за предрейсовый осмотр водителей за декабрь 2018 года ГБУЗ «Брянская МБ»;

- по счету 430234000 в сумме 16,1 тыс. рублей – задолженность ООО «РН-Карт» за ГСМ за декабрь 2018 года;

- по счету 430262000 в сумме 7,5 тыс. рублей – денежная компенсация в части проезда к месту работы учителям за декабрь 2018 года по авансовым отчетам, представленным в январе 2019 года.

В рамках субсидии на иные цели по состоянию на 1 января 2019 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

По собственным доходам бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 года сложилась дебиторская задолженность в сумме 257,7 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 220531000 в сумме 8,8 тыс. рублей – задолженность родителями части родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях;

- по счету 220634000 в сумме 248,9 тыс. рублей – задолженность по приобретению продуктов питания в образовательных учреждениях в связи с предоплатой на январь 2019 года.

Кредиторская задолженность сложилась в сумме 83,9 тыс. рублей, из них:

- по счету 230234000 в сумме 83,0 тыс. рублей – задолженность по продуктам питания, приобретенным в декабре 2018 года;

- по счету 230304000 в сумме 0,9 тыс. рублей – задолженность по НДС с арендной платы за 4 квартал 2018 года.

***Анализ движения нефинансовых активов по главным распорядителям средств бюджета*** показал следующее.

По состоянию на 1 января 2018 года балансовая стоимость основных средств по бюджетной деятельности составляла 14 331,9 тыс. рублей, остаточная стоимость 1 463,6 тыс. рублей, процент износа – 89,8 процента.

Согласно Сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503168) за 2018 год в рамках бюджетной деятельности поступило основных средств на сумму 2 078,2 тыс. рублей, в том числе машины и оборудование – 1 940,9 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный – 4,3 тыс. рублей, прочие основные средства – 133,0 тыс. рублей.

Выбытие основных средств сложилось в сумме 446,6 тыс. рублей, в том числе машины и оборудование – 309,3 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный – 4,3 тыс. рублей, прочие основные средства – 133,0 тыс. рублей.

Таким образом, балансовая стоимость основных средств по бюджетной деятельности на 01.01.2019 года составила 15 963,5 тыс. рублей. На конец года износ основных средств – 87,2 процента.

На начало отчетного года по бюджетной деятельности стоимость материальных запасов составляла 75,4 тыс. рублей. В 2018 году поступило материальных запасов на сумму 1 131,9 тыс. рублей, израсходовано на нужды района 1 157,7 тыс. рублей. Остаток материальных запасов на конец отчетного периода составил 49,6 тыс. рублей.

По состоянию на начало 2018 года в составе имущества казны значилось недвижимое имущество в сумме 119 068,1 тыс. рублей. За отчетный период в казну поступило недвижимое имущество на сумму 2 902,4 тыс. рублей, выбытие составило 7 281,4 тыс. рублей. На конец отчетного периода в составе имущества казны значится недвижимое имущество на сумму 114 689,1 тыс. рублей, процент износа – 7,4 процента.

Движимое имущество в составе казны на 1 января 2018 года значилось в сумме 2 474,8 тыс. рублей. За 2018 год движимое имущество в казну не поступало и не выбывало. Таким образом, на конец отчетного периода в составе имущества казны сумма движимого имущества не изменилась, и составила 2 474,8 тыс. рублей.

Проведен ***анализ движения нефинансовых активов по муниципальным бюджетным учреждениям района.***

Согласно Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) *в рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания* балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода составляла 98 119,5 тыс. рублей. За 2018 год поступило основных средств на сумму 6 345,3 тыс. рублей, в том числе машины и оборудование – 1590,5 тыс. рублей, транспортные средства – 1 837,0 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный – 1 460,3 тыс. рублей, прочие основные средства – 1 457,5 тыс. рублей.

Выбытие основных средств сложилось в сумме 548,2 тыс. рублей, в том числе машины и оборудование – 54,0 тыс. рублей, транспортные средства – 720,0 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный – 475,0 тыс. рублей, прочие основные средства – 19,2 тыс. рублей.

Таким образом, балансовая стоимость основных средств в рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2019 года составила 103 916,6 тыс. рублей. На конец года износ основных средств – 90,9 процента.

На начало отчетного года стоимость материальных запасов составила 3 314,6 тыс. рублей. В 2018 году поступило материальных запасов на сумму 3 564,2 тыс. рублей, израсходовано на нужды учреждений 3 306,3 тыс. рублей. Остаток материальных запасов на конец отчетного периода составил 3 572,5 тыс. рублей.

По состоянию на начало отчетного периода за учреждениями числилось особо ценное имущество на сумму 14 597,2 тыс. рублей. За 2018 год - поступило особо ценное имущество на сумму 3 710,8 тыс. рублей, выбыло особо ценное имущество на сумму 10,6 тыс. рублей. Таким образом, на 01.01.2019 года особо ценное имущество числится на сумму 18 297,4 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) в рамках *субсидии на иные цели* на начало отчетного года стоимость материальных запасов составляла 33,6 тыс. рублей. В 2018 году поступило материальных запасов на сумму 1309,7 тыс. рублей, израсходовано на нужды учреждений 1004,1 тыс. рублей. Остаток материальных запасов на конец отчетного периода составил 339,2 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) *по собственным доходам учреждений* балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода составляла 593,5 тыс. рублей. За 2018 год поступило основных средств на сумму 183,3 тыс. рублей, из них машины и оборудование – 28,8 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный – 123,4 тыс. рублей, прочие основные средства – 31,1 тыс. рублей. Выбыло основных средств на сумму 162,2 тыс. рублей, из них машины и оборудование – 7,7 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный – 123,4 тыс. рублей, прочие основные средства – 31,1 тыс. рублей. Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2019 года составила 614,6 тыс. рублей. На конец года износ основных средств – 99,5 процента.

На начало отчетного года стоимость материальных запасов составляла 210,0 тыс. рублей. В 2018 году поступило материальных запасов на сумму 2 456,0 тыс. рублей, израсходовано на нужды учреждений 2 119,9 тыс. рублей. Остаток материальных запасов на конец отчетного периода составил 546,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что по сравнению с началом отчетного периода остатки материальных запасов по бюджетным учреждениям на 1 января 2019 года увеличиваются – в целом на 899,6 тыс. рублей. Наличие значительных остатков может привести к отвлечению бюджетных средств в неиспользуемые материальные запасы, что приведет к неэффективному использованию бюджетных средств.

**Использование средств резервного фонда администрации Жирятинского района**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2017 № 5-313 установлен размер резервного фонда администрации Жирятинского района на 2018 год в размере 108,1 тыс. рублей, что составляет 0,08% общего объема расходов бюджета.

Согласно представленному отчету о расходовании средств резервного фонда бюджета муниципального района в отчетном году в соответствии с распоряжением администрации выделено и использовано средств в объеме 5,0 тыс. рублей.

Администрацией района средства направлены на оказание материальной помощи гражданину, оказавшемуся в трудной жизненной ситуации в сумме 5,0 тыс. рублей.

Расходы за счет средств резервного фонда отражены по главному распорядителю – администрации Жирятинского района по разделу бюджетной классификации расходов бюджета 10 «Социальная политика».

**Анализ результатов исполнения бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

При принятии бюджета муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов был утвержден дефицит бюджета на 2018 год в сумме 2 800,0 тыс. рублей.

Решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 14.12.2018 № 5-383 «О внесении изменений и дополнений в решение Жирятинского районного Совета народных депутатов № 5-313 от 20.12.2017 года «О бюджете муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», был утвержден дефицит бюджета района в объеме 6 030,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета района, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 2 418,7 тыс. рублей.

На начало отчетного периода остаток средств на бюджетном счете составлял 6 030,4 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 933,3 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета района остаток средств на бюджетном счете на конец отчетного периода составил 3 611,7 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 397,1 тыс. рублей.

**Анализ состояния муниципального долга**

В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

Муниципальное образование «Жирятинский район» муниципального долга не имеет.

**Выводы**

**1.** Заключение Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 2018 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате Жирятинского района», утвержденного решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 24.12.2014 № 5-69, Положением «О порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Жирятинский район», а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» и его внешней проверки» утвержденного решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 16.10.2013 № 4-350 (с изменениями), Планом работы Контрольно-счетной палаты Жирятинского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Жирятинского района от 27.12.2018 № 07.

**2.** Первоначально бюджет муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год утвержден решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2017 № 5-313 «О бюджете муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в сумме в сумме 134 214,0 тыс. рублей, по расходам в сумме в сумме 137 014,0 тыс. рублей, дефицит бюджета района в сумме 2 800,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составляли 49 250,1 тыс. рублей, или 36,7 процента от первоначально утвержденных доходов бюджета района. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляли 84 963,9 тыс. рублей, или 63,3 процента от общего объема первоначально утвержденных доходов.

В течение 2018 года в бюджет района вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений в бюджет района доходы составили 150 333,3 тыс. рублей, расходы – 156 363,7 тыс. рублей или 112,0 процента и 114,1 процента соответственно к первоначально утвержденному бюджету. Дефицит бюджета составил 6 030,4 тыс. рублей.

В связи с Уведомлением о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 24.12.2018 года Департамента финансов Брянской области по уменьшению межбюджетных трансфертов (субвенции областного бюджета по выплате единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью), в бюджетную роспись были внесены изменения по уточнению объемов доходов и расходов бюджета района. Уточненные годовые доходы бюджета района по бюджетной росписи на 01.01.2019 года составили 150 316,5 тыс. рублей, что на 16,8 тыс. рублей ниже доходов, утвержденных решением о бюджете района. Уточненные годовые расходы бюджета района по бюджетной росписи на 01.01.2019 года составили 156 346,9 тыс. рублей, что на 16,8 тыс. рублей ниже расходов, утвержденных решением о бюджете района. Дефицит бюджета не изменился и составил 6 030,4 тыс. рублей.

Формирование доходной части бюджета района на 2018 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным Законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

За 2018 год бюджет района по доходам исполнен в сумме 151 550,9 тыс. рублей, что составило 100,8 % уточненного плана.

Поступление налоговых и неналоговых в 2018 году составило 38 340,7 тыс. рублей, или 106,1 % утвержденного бюджета, сверх утвержденных бюджетных назначений в бюджет района поступило 2 210,6 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом объем собственных доходов районного бюджета без учета финансовой помощи за 2018 год уменьшился на 23 752,0 тыс. рублей, или на 38,3 процента.

Анализ структуры доходов районного бюджета показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части районного бюджета в 2018 году составил 25,3%, уменьшился по сравнению с уровнем прошлого года - на 12,6 процентных пункта.

**3.** В 2018 году в районный бюджет поступило **налоговых платежей** в объеме 35 518,4 тыс. рублей, снижение к уровню 2017 года – 6 686,8 тыс. рублей, или 15,8 процента.

Основным налогом, которым в 2018 году обеспечено формирование собственных доходов муниципального образования, является ***налог на доходы физических лиц***. Поступления в бюджет района составили 28 118,0 тыс. рублей, что составляет 79,2 % налоговых доходов и 18,5 % общего объема доходов районного бюджета. Снижение к уровню 2017 года составило 7 164,6 тыс. рублей, или 20,3 процента.

**4.** В 2018 году в районный бюджет поступило **неналоговых платежей** в объеме 2 822,3 тыс. рублей. Уточненный годовой план исполнен на 110,5 процента. По сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление неналоговых платежей в бюджет района уменьшилось на 17 065,2 тыс. рублей, или в 7,05 раза. Снижение поступлений неналоговых платежей в бюджет района в 2018 году связано, в основном, с дополнительным поступлением в 2017 году доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

В структуре собственных доходов бюджета района за исключением финансовой помощи неналоговые доходы составляют 7,4 процента, что на 24,6 процентных пункта ниже уровня 2017 года, и 1,9 процента в общем объеме доходов бюджета муниципального образования.

Неналоговые доходы сформированы в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и поступлением штрафов, санкций, возмещения ущерба, на их долю приходится 78,4 процента неналоговых доходов.

**5.** Исполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году составило 113 210,2 тыс. рублей, или 99,1 процента к уточненным плановым показателям. По сравнению с 2017 годом общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличился на 11,1 процентных пункта, удельный вес в доходной части районного бюджета увеличился на 12,6 процентных пункта.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ дотации составляют 33,6%, субсидии – 5,6%, субвенции – 57,3%, иные межбюджетные трансферты – 3,5 процента.

**6.** Решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2017 № 5-313 «О бюджете муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» расходы бюджета района были утверждены в сумме 137 014,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджет корректировался и в окончательной редакции бюджета района (решение Жирятинского районного Совета народных депутатов от 14.12.2018 № 5-383) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 156 363,7 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом расходы были увеличены на 19 349,7 тыс. рублей. Уточненные годовые расходы бюджета района по бюджетной росписи на 01.01.2019 года составили 156 346,9 тыс. рублей, что на 16,8 тыс. рублей ниже расходов, утвержденных решением о бюджете района.

Расходы бюджета района исполнены в сумме 153 969,6 тыс. рублей, или 98,5 % к плановым назначениям. К уровню 2017 года расходы уменьшились на 8 086,7 тыс. рублей, или на 5,0 процента.

За последние семь лет расходы бюджета района увеличились в 1,35 раза. В 2014 и 2018 году отмечается снижение темпов роста расходной части бюджета района к предыдущему периоду – 90,7% и 95,0% соответственно. В отчетном периоде (2018 году) темп роста расходной части бюджета района к уровню 2012 года составил 134,7%. Самый низкий показатель исполнения по кассовым расходам за последние 7 лет отмечен в 2015 году. За отчетный период процент исполнения по кассовым расходам к уровню 2017 года увеличился на 0,3 процентных пункта.

Бюджет района исполнен по 10 разделам бюджетной классификации. По разделам бюджетной классификации 02 «Национальная оборона» и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» плановые показатели выполнены на 100 %. На 99,4 % исполнены обязательства по разделу бюджетной классификации 07 «Образование». На 97,4 % и выше исполнены обязательства по четырем разделам бюджетной классификации: 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 08 «Культура, кинематография». Наименьший процент исполнения сложился по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,8%, 10 «Социальная политика» - 96,7%, 11 «Физическая культура и спорт» - 91,1%.

По сравнению с 2017 годом отмечается рост расходов по следующим разделам: 02 «Национальная оборона» (темп роста 122,8%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (темп роста 143,3%), 07 «Образование» (темп роста 101,5%), 08 «Культура, кинематография» (темп роста 119,9%).

Ниже уровня 2017 года расходы сложились по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» (99,4%), 04 «Национальная экономика» (76,2%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (55,0%), 10 «Социальная политика» (80,9%), 11 «Физическая культура и спорт» (74,4%), 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (10,5%).

Наибольший удельный вес в структуре расходов заняли расходы по пяти разделам, на долю которых приходится 95,7 процента, в том числе: «Общегосударственные вопросы» - 14,2%, «Национальная экономика» - 5,7%, «Образование» - 60,9%, «Культура, кинематография» - 8,7%, «Социальная политика» - 6,2%.

Проведенный анализ расходов по кодам операций сектора государственного управления показал, в 2018 году расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 30 671,1 тыс. рублей, или 19,9 процента от общих расходов бюджета, и 80,0 процента собственных (налоговых и неналоговых) доходов.

В структуре расходов бюджета района по кодам операций сектора государственного управления наибольший удельный вес занимают безвозмездные перечисления организациям - 62,4 процента, или 96 017,4 тыс. рублей.

Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации произведены в сумме 9 034,5 тыс. рублей, или 5,9 процента объема расходов.

На приобретение работ, услуг направлено 6 721,3 тыс. рублей или 4,4 процента объема расходов бюджета района, из них на оплату коммунальных услуг направлено 2 116,5 тыс. рублей или 1,4 процента расходов районного бюджета, на оплату услуг связи - 483,2 тыс. рублей или 0,3 процента расходов бюджета, на оплату транспортных услуг – 30,4 тыс. рублей или 0,02 процента расходов бюджета, на оплату работ, услуг по содержанию имущества – 1 034,2 тыс. рублей или 0,7 процента расходов бюджета, на оплату прочих работ, услуг – 3 057,0 тыс. рублей или 2,0 процента расходов бюджета.

Расходы на выплату пенсий, пособий и других выплат по социальному обеспечению сложились в сумме 6 242,1 тыс. рублей, или 4,0 процента.

На прочие расходы направлено 266,7 тыс. рублей, что составляет 0,2 процента расходов бюджета района.

На приобретение нефинансовых активов направлено 5 016,5 тыс. рублей или 3,2 процента, из них на увеличение стоимости основных средств – 3 906,7 тыс. рублей (2,5 %), на увеличение стоимости материальных запасов – 1 109,8 тыс. рублей (0,7 %).

Как показал анализ расходов районного бюджета в разрезе кодов операций сектора государственного управления, основную долю расходов в 2018 году составили безвозмездные перечисления организациям, расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, расходы на приобретение работ, услуг.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в отчетном периоде произведены неэффективные (безрезультатные) расходы (уплата иных платежей (код 853) в сумме 7,1 тыс. рублей – оплачены штрафы и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, в том числе по Администрации Жирятинского района – 1,4 тыс. рублей, по Отделу образования администрации Жирятинского района - 5,7 тыс. рублей.

При проведении *анализа исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по муниципальным бюджетным учреждениям района*установлено следующее.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) *в рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания* в отчетном периоде произведены неэффективные (безрезультатные) расходы (уплата иных платежей (код 853) в сумме 15,7 тыс. рублей - оплачены штрафы и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, в том числе по Администрации Жирятинского района – 1,2 тыс. рублей, по Отделу образования администрации Жирятинского района – 14,5 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) *по собственным доходам учреждений* в отчетном периоде произведены неэффективные (безрезультатные) расходы (уплата иных платежей (код 853) в сумме 3,5 тыс. рублей - оплачены штрафы и пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, в том числе по Администрации Жирятинского района – 3,0 тыс. рублей, по Отделу образования администрации Жирятинского района – 0,5 тыс. рублей.

**7.** Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием в 2018 году осуществлялось посредством реализации муниципальных программ. В бюджете района на 2018 год предусмотрено утверждение аналитического распределения бюджета по муниципальным программам Жирятинского района. Утверждены и реализуются четыре муниципальные программы:

- «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района (2018-2020 годы)»;

- «Управление муниципальными финансами Жирятинского района (2018-2020 годы)»;

- Развитие образования Жирятинского района (2018-2020 годы)»;

- «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района (2018-2020 годы)».

Утвержденный объем финансирования по указанным программам на 2018 год составил 154 662,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 152 413,2 тыс. рублей, что составляет 98,5 % утвержденного планового показателя. Удельный вес расходов бюджета района, исполненных программно-целевым методом, составил 99,0 процента.

Наибольший объем финансирования осуществлен по муниципальной программе «Развитие образования Жирятинского района (2018-2020 годы)» - 91 307,3 тыс. рублей или 59,9% общих расходов на программы. По муниципальной программе «Реализация полномочий органов местного самоуправления Жирятинского района (2018-2020 годы)» объем финансирования осуществлен в сумме 55 230,1 тыс. рублей или 36,2% общих расходов на программы, по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Жирятинского района (2018-2020 годы)» - 3 825,3 тыс. рублей или 2,5% общих расходов на программы, по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Жирятинского района (2018-2020 годы)» - 2 050,5 тыс. рублей или 1,4% общих расходов на программы.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке по итогам 2018 года, муниципальные программы Жирятинского района признаны высокоэффективными, их реализация - целесообразной.

В непрограммную часть бюджета района включены расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (главы Жирятинского района) в сумме 744,2 тыс. рублей, функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (Жирятинский районного Совет народных депутатов) – 434,4 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (Контрольно-счетная палата Жирятинского района) – 372,8 тыс. рублей, а также расходы, произведенные из средств резервного фонда администрации Жирятинского района – 5,0 тыс. рублей.

**8.** Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена главными распорядителями средств бюджета района в срок, установленный пунктом 11 Положения о порядке составления, рассмотрения и утверждения бюджета муниципального образования «Жирятинский район», а также о порядке представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» и его внешней проверки, утвержденного решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 16.10.2013 г. № 4-350 - не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов (распорядителей) средств бюджета района за 2018 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

В рамках проведенной внешней проверки годовой отчетности проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности.

Проверкой сделаны замечания по оформлению некоторых форм отчетности. В период внешней проверки замечания по заполнению форм отчетности исправлены, главными администраторами (распорядителями) внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2018 год. Необходимо отметить, что внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств бюджета района, отраженные в отчете об исполнении бюджета района за 2018 год.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 2018 год на выполнение контрольных соотношений нарушений не установлено.

*Анализ ведомственной структуры расходов бюджета района*показал, что на начало 2018 года главными распорядителями бюджетных средств являлись 4 учреждения Жирятинского района. В соответствии с решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2017 года № 5-313 «О бюджете муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в качестве главного распорядителя бюджетных средств закреплены Жирятинский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счетная палата Жирятинского района. Таким образом, в 2018 году расходы бюджета осуществлялись 6 главными распорядителями бюджетных средств, в том числе: администрация Жирятинского района, финансовый отдел, отдел образования, комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района, Жирятинский районный Совет народных депутатов, Контрольно-счетная палата Жирятинского района.

В районе в 2018 году свою деятельность осуществляли *6 участников бюджетного процесса* (6 главных распорядителя бюджетных средств), из них 4 учреждения органов власти; *1 казенное учреждение* и *16 муниципальных бюджетных учреждений*.

Муниципальные учреждения подведомственны 2 главным распорядителям средств бюджета района, в том числе:

- администрация Жирятинского района (1 казенное и 4 бюджетных учреждения);

- Отдел образования администрации района (12 бюджетных учреждений).

В сравнении с предшествующим периодом общее количество подведомственных бюджетных учреждений не изменилось.

В 2018 году исполнение бюджета главными распорядителями осуществлялось в условиях реализации «программного» бюджета.

Наибольший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета района в 2018 году по-прежнему занимают расходы Отдела образования администрации Жирятинского района – 59,3 % общего объема расходов. К уровню 2017 года удельный вес расходов по данному распорядителю увеличился на 3,8 процентных пункта. На Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района приходится 1,3 % расходов бюджета, на финансовый отдел администрации Жирятинского района -2,5 % расходов бюджета, по администрации Жирятинского района – 35,9 %. Наименьший удельный вес в ведомственной структуре расходов бюджета района в 2018 году занимают расходы Жирятинского районного Совета народных депутатов и Контрольно-счетной палаты Жирятинского района – 0,8 % и 0,2 % соответственно.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 2 377,3 тыс. рублей, или 1,5 % утвержденных ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2019 года основной объем неисполненных назначений сложился по администрации Жирятинского района – 1 454,0 тыс. рублей. По Финансовому отделу администрации района не исполнено назначений в сумме 103,2 тыс. рублей, по Отделу образования администрации района – 647,0 тыс. рублей, по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района – 131,2 тыс. рублей, по Жирятинскому районному Совету народных депутатов – 41,0 тыс. рублей, по Контрольно-счетной палате Жирятинского района – 0,9 тыс. рублей. Причинами не полного исполнения бюджетных средств представлены в бюджетной отчетности, к ним относятся: исполнение расходов в рамках фактической потребности, отсутствие фактических расходов, то есть потребности в средствах.

**9.** По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н дебиторская задолженность на 1 января 2019 года составила 14 727,2 тыс. рублей, увеличилась к уровню предшествующего периода на 14 712,6 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записки дебиторская задолженность увеличилась в связи с внедрением федерального стандарта бухгалтерского учета в государственном секторе «Аренда». Начислена дебиторская задолженность по договорам аренды за весь период действия договоров.

Дебиторская задолженность сложилась по следующим счетам:

120521000 – 371,3 тыс. рублей по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района - задолженность по договорам аренды имущества;

120523000 – 14 352,2 тыс. рублей по Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района - задолженность по договорам аренды земли;

120545000 – 3,7 тыс. рублей по Финансовому отделу администрации Жирятинского района - задолженность по налогам согласно отчетности, представленной администраторами доходов МОМВД России «Почепский».

Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года составила 206,5 тыс. рублей.

За анализируемый период кредиторская задолженность увеличилась на 163,3 тыс. рублей за счет задолженности по связи и энергоресурсам года по счетам за декабрь 2018 года, выставленным в январе 2019 года. По главным распорядителям средств местного бюджета изменение кредиторской задолженности сложилось следующим образом: администрация Жирятинского района - увеличение на сумму 89,2 тыс. рублей; по финансовому отделу администрации Жирятинского района - увеличение на сумму 4,5 тыс. рублей; по отделу образования администрации Жирятинского района - увеличение на сумму 14,5 тыс. рублей, по Комитету по управлению муниципальным имуществом - увеличение на сумму 0,9 тыс. рублей; по МКУ ЕДДС - увеличение на сумму 54,2 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) кредиторская задолженность сложилась по следующим счетам:

- 130212000 – 0,2 тыс. рублей – ежемесячные компенсационные выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет за счет предприятия за декабрь 2018 года;

- 130221000 – 84,8 тыс. рублей – за услуги связи по счетам, выставленным за декабрь 2018 года в январе 2019 года (администрация Жирятинского района – 18,6 тыс. рублей, финансовый отдел администрации Жирятинского района – 4,5 тыс. рублей, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района – 0,9 тыс. рублей, МКУ ЕДДС – 54,2 тыс. рублей, Отдел образования администрации Жирятинского района – 6,6 тыс. рублей);

- 130223000 – 83,5 тыс. рублей – за энергоресурсы по счетам, выставленным за декабрь 2018 года в январе 2019 года (администрация Жирятинского района – 82,0 тыс. рублей, Отдел образования администрации Жирятинского района – 1,5 тыс. рублей);

- 130225000 – 0,3 тыс. рублей – за вывоз ТБО МУП «Жирятинское ЖКУ» за декабрь 2018 года по счету, выставленному в январе 2019 года (Отдел образования администрации Жирятинского района);

- 130226000 – 3,6 тыс. рублей – задолженность ГБУЗ «Брянская МБ» за пред рейсовый осмотр водителей за декабрь 2018 года, счета для оплаты представлены в январе 2019 года (администрация Жирятинского района – 3,0 тыс. рублей, Отдел образования администрации Жирятинского района – 0,6 тыс. рублей);

- 130234000 – 34,1 тыс. рублей – задолженность по поставленным ГСМ в декабре 2018 года, согласно договора оплата производится по факту поставки ГСМ до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором производилась выборка товара (администрация Жирятинского района – 28,9 тыс. рублей, Отдел образования администрации Жирятинского района – 5,2 тыс. рублей).

Согласно ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год составили 156 346,9 тыс. рублей, принятые бюджетные обязательства – 154 361,3 тыс. рублей, из них: администрация Жирятинского района – 55 457,4 тыс. рублей, финансовый отдел администрации Жирятинского района – 3 825,3 тыс. рублей, отдел образования администрации Жирятинского района – 91 439,6 тыс. рублей, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жирятинского района – 2 064,8 тыс. рублей, Жирятинский районный Совет народных депутатов – 1 201,3 тыс. рублей и Контрольно-счетная палата Жирятинского района – 372,9 тыс. рублей. Исполнено обязательств в сумме 153 969,6 тыс. рублей, или 99,97%, неисполненные принятые обязательства составили 391,7 тыс. рублей.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н дебиторская задолженность на 01.01.2019 года сложилась в сумме 438,1 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 729,3 тыс. рублей.

По муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным Отделу образования администрации Жирятинского района дебиторская задолженность сложилась в сумме 438,1 тыс. рублей, кредиторская задолженность – в сумме 502,3 тыс. рублей.

По муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным администрации Жирятинского района дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность сложилась в сумме 227,0 тыс. рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по муниципальным бюджетным учреждениям показал следующее.

В рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по состоянию на 1 января 2019 года дебиторская задолженность составила 180,4 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке задолженность сложилась следующая:

- по счету 420623000 в сумме 22,5 тыс. рублей – авансовый платеж ООО «Газпром межрегионгаз Брянск» за природный газ (20,2 тыс. рублей) и авансовый платеж за электроэнергию ООО «ТЭК-Энерго» (2,3 тыс. рублей);

- по счету 420634000 в сумме 157,9 тыс. рублей – предоплата на приобретение продуктов питания в первой половине января 2019 года Жирятинскому РАЙПО (11,7 тыс. рублей) и предоплата на горюче-смазочные материалы для подвоза учащихся к месту учебы в первой половине января 2019 года ООО «РН-Карт» (146,2 тыс. рублей).

При анализе дебиторской задолженности установлено следующее.

Дебиторская задолженность в сумме 157,8 тыс. рублей является предоплатой. Контрольно-счетная палата отмечает, отвлечение средств в дебиторскую задолженность в виде предоплаты может привести к неэффективному управлению бюджетными средствами.

Кредиторская задолженность составила 645,4 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке задолженность сложилась:

- по счету 430212000 в сумме 0,1 тыс. рублей – ежемесячная компенсация выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет за счет предприятия за декабрь 2018 года;

- по счету 430221000 в сумме 22,5 тыс. рублей – задолженность за услуги связи за декабрь 2018 года перед ПАО «Ростелеком»;

- по счету 430223000 в сумме 405,6 тыс. рублей – задолженность за потребленные энергоресурсы за декабрь 2018 года, выставленным в январе 2019 года;

- по счету 430224000 в сумме 141,3 тыс. рублей – начисленная задолженность по арендным платежам по договору аренды нежилого помещения 31.12.2020 года;

- по счету 430225000 в сумме 35,6 тыс. рублей – задолженность за вывоз ТБО МУП «Жирятинское ЖКУ» за декабрь 2018 года (11,4 тыс. рублей), ООО «Тепловодоавтоматика» за техническое обслуживание автоматики безопасности котлов в котельных школ за декабрь 2018 года (17,8 тыс. рублей), ООО «Центр спасателей» за поддержание в постоянной готовности сил и средств к реагированию на ЧС за декабрь 2018 года (6,3 тыс. рублей);

- по счету 430226000 в сумме 16,7 тыс. рублей – задолженность за предрейсовый осмотр водителей за декабрь 2018 года ГБУЗ «Брянская МБ»;

- по счету 430234000 в сумме 16,1 тыс. рублей – задолженность ООО «РН-Карт» за ГСМ за декабрь 2018 года;

- по счету 430262000 в сумме 7,5 тыс. рублей – денежная компенсация в части проезда к месту работы учителям за декабрь 2018 года по авансовым отчетам, представленным в январе 2019 года.

В рамках субсидии на иные цели по состоянию на 1 января 2019 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

По собственным доходам бюджетных учреждений по состоянию на 01.01.2019 года сложилась дебиторская задолженность в сумме 257,7 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 220531000 в сумме 8,8 тыс. рублей – задолженность родителями части родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях;

- по счету 220634000 в сумме 248,9 тыс. рублей – задолженность по приобретению продуктов питания в образовательных учреждениях в связи с предоплатой на январь 2019 года.

Кредиторская задолженность сложилась в сумме 83,9 тыс. рублей, из них: - по счету 230234000 в сумме 83,0 тыс. рублей – задолженность по продуктам питания, приобретенным в декабре 2018 года;

- по счету 230304000 в сумме 0,9 тыс. рублей – задолженность по НДС с арендной платы за 4 квартал 2018 года.

Анализ сведений о движении нефинансовых активов главных распорядителя бюджетных средств и муниципальных бюджетных учреждений показал, что остаток материальных запасов на конец отчетного периода составил 4507,4 тыс. рублей, по сравнению с началом отчетного периода увеличился на 873,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что наличие значительных остатков может привести к отвлечению бюджетных средств в неиспользуемые материальные запасы, что приведет к неэффективному использованию бюджетных средств.

**10.** В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2017 № 5-313 установлен размер резервного фонда администрации Жирятинского района на 2018 год в размере 108,1 тыс. рублей, что составляет 0,08% общего объема расходов бюджета.

Согласно представленному отчету о расходовании средств резервного фонда бюджета муниципального района в отчетном году в соответствии с распоряжением администрации выделено и использовано средств в объеме 5,0 тыс. рублей.

Администрацией района средства направлены на оказание материальной помощи гражданину, оказавшемуся в трудной жизненной ситуации в сумме 5,0 тыс. рублей.

Расходы за счет средств резервного фонда отражены по главному распорядителю – администрации Жирятинского района по разделу бюджетной классификации расходов бюджета 10 «Социальная политика».

**11.** Решением Жирятинского районного Совета народных депутатов от 14.12.2018 № 5-383 «О внесении изменений и дополнений в решение Жирятинского районного Совета народных депутатов № 5-313 от 20.12.2017 года «О бюджете муниципального образования «Жирятинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», был утвержден дефицит бюджета района в объеме 6 030,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета района, бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 2 418,7 тыс. рублей.

На начало отчетного периода остаток средств на бюджетном счете составлял 6 030,4 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 933,3 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета района остаток средств на бюджетном счете на конец отчетного периода составил 3 611,7 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 397,1 тыс. рублей.

**12.** В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

Муниципальное образование «Жирятинский район» муниципального долга не имеет.

**Предложения**

**1.** Направить заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 2018 год в Жирятинский районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 2018 год».

**2.** Направить заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жирятинский район» за 2018 год в администрацию Жирятинского района, Финансовый отдел администрации Жирятинского района с предложениями.

**3.** Главным распорядителям средств бюджета района, в целях более эффективного управления средствами бюджета, не допускать неэффективных (безрезультатных) расходов. Не допускать отвлечения бюджетных средств на уплату пени и штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах.

**4.** Главным распорядителям средств бюджета района не допускать образования дебиторской и кредиторской задолженности.

**5.** Не допускать значительного увеличения остатка материальных запасов на конец отчетного периода.

**6.** Заполнение форм осуществлять в соответствии с требованиями, предъявляемыми Инструкцией 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 и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Жирятинского района Н.В. Хромая

Заключением ознакомлены:

Глава Жирятинского района,

Председатель районного Совета

народных депутатов С.П. Налегацкая

Глава администрации

Жирятинского района Л.А. Антюхов

Начальник Финансового отдела

администрации Жирятинского района Л.А. Солодухина