**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах экспертно – аналитическом мероприятия**

**«Экспертиза и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2018 год**

30 апреля 2019 г. п.Клетня

**Основание для проведения внешней проверки:** ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1.4.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Клетнянского района от 29.12.2018 г. № 12-рк.

**Цель внешней проверки:** установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

**Предмет внешней проверки:** документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете на 2018 финансовый год; показатели, характеризующие его исполнение.

Заключение Контрольно-счетной палатой Клетнянского района на годовой отчет об исполнении бюджета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2018 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением Контрольно-счетной палаты Клетнянского района, , Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля 12 «Последующий контроль исполнения бюджета муниципального образования» и иными актами Российской Федерации.

Перечень документов представленных для заключения муниципальным образованием «Клетнянский муниципальный район», соответствует ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета за 2018 год, а так же проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Клетнянского района.

Клетнянский муниципальный район образован и 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».

Как участник бюджетного процесса, финансовое управление администрации Клетнянского района осуществляет следующие полномочия:

- организует составление проекта бюджета муниципального района на очередной финансовый год;

- организует исполнение и исполняет бюджет муниципального района;

- составляет отчет об исполнении бюджета муниципального района;

- осуществляет иные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Районный Совет народных депутатов, в свою очередь, рассматривает и утверждает бюджет района и отчет о его исполнении, организует осуществление последующего контроля за исполнением бюджета в муниципальном районе, а также осуществляет иные бюджетные полномочия в соответствии с БК РФ.

Перечень бюджетной отчетности, представленной администрацией Клетнянского района, соответствует статье 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен в установленный срок, что соответствует требованиям п.3 ст. 264.4 БК (до 1 апреля), вместе с документами и материалами, предусмотренными п.2. раздела 3 решения от 31.03.2015 г. № 1178 ( с изменениями и дополнениями)

Проект решения об исполнении районного бюджета за 2018 год включает в себя основные показатели: объем доходов, расходов и источников финансирования дефицита.

Решением Клетнянского районного Совета об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год утверждаются отдельными приложениями показатели:

доходов районного бюджета по кодам классификации доходов бюджета;

расходов районного бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета;

расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита районного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

**Основные показатели исполнения консолидированного бюджета МО «Клетнянский муниципальный район»**

В соответствии с решениями муниципальных образований Клетнянского района «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» утверждены основные характеристики бюджетов муниципального района и бюджетов поселений в соответствии с нормами, установленными ст. 174.1 БК РФ, в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства и нормативно - правовых актов РФ, Брянской области и местного самоуправления.

Доходы консолидированного бюджета на 2018 год были утверждены в объеме

311 335,1тыс. руб. Исполнение консолидированного бюджета по доходам составило 313 411,3тыс. руб. или 100,94% к уточненному плану ( в 2017 году исполнение составило 295 752,9тыс. рублей или 100,9% к плану).

Расходы консолидированного бюджета утверждены на 2018 год в сумме 324 751,8 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета составило 315 344,0 тыс. руб. или 97,1 % ( за 2017г. – 269 789,9 тыс. рублей или 99,2% к плану).

Общий объем собственных доходов консолидированного бюджета Клетнянского района на 2018 год утвержден в сумме 88 620,5 тыс.руб. ( на 2017 году 97 771,6 тыс. рублей), в т. ч. налоговые доходы 80 063,1 тыс. рублей или 90,3 %, неналоговые доходы- 8 557,4 тыс. рублей или 9,7 % .

Исполнение собственных доходов за 2018 год сложилось в объеме 92 892,6 тыс.руб.( в 2017 год – 100 961,6 тыс. руб.) или 104,8 % к уточненным плановым назначениям: из них налоговые доходы – 83 964,0 тыс.руб. или 104,9%, неналоговые доходы – 8 928,6 тыс. руб. или 104,3%.

Доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступило меньше на 8069 тыс. рублей или на 92% ( в 2017г.рост по сравнению с 2016 годом 23 404,6 тыс. рублей.).

Основным источником доходов консолидированного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2018год составило 46 887,6 тыс.руб., что больше уровня 2017 г. на 3 639,2 тыс.руб. (в 2017г. – 43 248,4 тыс. рублей).

**Анализ исполнения бюджета Клетнянского района за 2018 год**

Первоначально бюджет Клетнянского района на 2018 год утвержден решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 г. № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» по доходам в сумме 236 943,8 тыс. рублей и расходам в сумме 236 943,8 тыс. рублей, сбалансированным.

Соответствие принципу прозрачности (открытости), определенному Бюджетным кодексом РФ (статья 36), обеспечено официальным опубликованием бюджета района в Сборнике муниципальных правовых актов Клетнянского муниципального района и на официальном сайте администрации Клетнянского района в сети Интернет.

В течение 2018 года в решение «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" изменения и дополнения были внесены пять раз (№33-4 от 21.02.2018 г., №36-3 от 23.05.2018 г., № 39-2 от 28.09.2018 г., № 39-2 от 17.10.2018 г., №41-2 от 21.12.2018г.).

С учетом изменений и дополнений в Решение основные характеристики бюджета муниципального образования "Клетнянский муниципальный район"утверждены:

по доходам – 272 666,6 тыс. руб.

по расходам – 283 271,1 тыс. руб.

по источникам финансирования дефицита - - 10 604,5 тыс. руб.

Изменение показателей бюджета на конец года сложилось следующим образом:

- доходы увеличились на 35 722,8 тыс. руб., из них собственные доходы увеличились на 1 393,0 тыс. руб., безвозмездные поступления на 34 329,8 тыс. руб.;

- расходы увеличились на 46 327,3 тыс. руб.

В связи с превышением расходов бюджета над доходными источниками, на конец отчетного года бюджет утвержден с дефицитом в сумме 10 604,5 тыс. руб.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2018 год составило по доходам 273 338,1 тыс. рублей или 100,2 процентов к уточненному прогнозу и 100,3% к уточненным назначениям ( 272 423,0 тыс. руб.) , по расходам 280 248,9 тыс. рублей или 98,9% к уточненному прогнозу и 99,0 процентов к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью расходов ( 283 027,5 тыс. руб.) и по итогам года сложился дефицит в размере 6910,8 тыс. рублей.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в сумме **243,6** тыс. руб. связано с сокращением ассигнований во исполнение Закона Брянской области от 21.12.2018г. № 109-З, Постановления Правительства Брянской области от 24.12.2018г. № 662-п и во исполнение постановлений администрации Клетнянского района ( ст. 217 бюджетного кодекса РФ).

**Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 2014-2018 годы.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Уточненные назначения | Исполнено | Процент исполнения к уточненному плану,% | Темп роста,% |
| **2014 год** | | | | | |
| Доходы | 272932,8 | 272932,8 | 270658,9 | 99,2 | 96,4 |
| Расходы | 276254,0 | 276254,0 | 271543,5 | 98,3 | 98,8 |
| Профицит(+)  Дефицит (-) | -3321,2 | -3321,2 | -884,6 |  |  |
| **2015 год** | | | | | |
| Доходы | 234246,4 | 259527,3 | 241426,4 | 93,0 | 89,2 |
| Расходы | 234246,4 | 259892,4 | 236866,2 | 91,1 | 87,2 |
| Профицит(+)  Дефицит (-) | 0,0 | -365,1 | +4560,2 |  |  |
| **2016 год** | | | | | |
| Доходы | 239 924,2 | 378 391,0 | 379 597,5 | 100,3 | 157,2 |
| Расходы | 239 924,2 | 389 508,4 | 386 993,3 | 99,4 | 163,4 |
| Профицит(+)  Дефицит (-) | 0,0 | - 11 117,4 | - 7 395,8 |  |  |
| **2017 год** | | | | | |
| Доходы | 225 959,8 | 251 467,9 | 253 314,4 | 100,7 | 66,7 |
| Расходы | 225 959,8 | 239 573,0 | 237 896,6 | 99,3 | 61,5 |
| Профицит(+)  Дефицит (-) | 0,0 | 11 894,9 | 15 417,8 |  |  |
| **2018 год** | | | | | |
| Доходы | 236 943,8 | 272 423,0 | 273 338,1 | 100,3 | 107,9 |
| Расходы | 236 943,8 | 283 027,5 | 280 248,9 | 99,0 | 117,8 |
| Профицит(+)  Дефицит (-) | 0,0 | -10 604,5 | -6 910,8 |  |  |

По сравнению с предыдущим отчетным периодом фактическое поступление доходов в районный бюджет увеличилось на 20 023,7 тыс.руб.(107,9%) Расходы увеличились на 42 352,3 тыс. руб.( 117,8% )

**Анализ исполнения доходной части бюджета района за 2018 год**

Согласно пояснительной записке финансового управления администрации Клетнянского района как органа, организующего исполнение бюджета муниципального района, **объем начисленных платежей** в областной и местный бюджеты за 2018 год составил 126 061,1 тыс. рублей, что выше аналогичного периода 2016 года на 13805,5 тыс. рублей , темп роста 112,3% ( 2017г. – 112 255,6 тыс. руб., 2016г. – 85 009,3 тыс. руб., 2015г. - 46 158,7 тыс. руб.,2014 г.– 39 317 тыс. рублей).

Увеличение налоговых платежей в 2018 году произошло по налогу на доходы физических лиц на 4 547,1 тыс. руб.; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2270,6 тыс. руб.; по единому сельскохозяйственному налогу на 4,5 тыс. руб.; налогу на имущество физических лиц на 5 801,2 тыс. руб., налогу на имущество организаций на 3849,0 тыс. руб.; транспортному налогу с физических лиц на 538,3 тыс. руб., налогу на игорный бизнес на 55,0 тыс. руб.

Уменьшение налогооблагаемой базы в 2018 году произошло по налогу на прибыль организаций на сумму 594,8 тыс. руб., единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 1644,0 тыс. руб.; налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 198,1 тыс. руб.; транспортному налогу на 83,7 тыс. рублей; земельному налогу на 732,4 тыс. руб.

Поступило в областной и местный бюджеты в 2018 году 134 667,7 тыс. рублей, что выше уровня 2017 г. на 18 479,8 тыс. рублей или на 115,9% ( за соответствующий период прошлого года – 116 187,9 тыс. рублей).

Параметры исполнения доходной части районного бюджета по сравнению с предшествующим периодом исполнены на 107,9 %.

Анализ исполнения доходной части представлен в таблице№1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Бюджет  2017 г. | Уточ. бюджет 2018 г. | Кассовое исполн.  2018 г. | Выполнение  % | Темп роста 2018г. к 2017г.,% | Удельный вес,% |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **67 411,2** | **56 450,8** | **59 561,7** | **105,5** | **88,4** | **21,8** |
| **Налоговые доходы** | **50 576,9** | **50 595,4** | **53 387,9** | **105,5** | **105,6** | **89,6**  100,0 |
| **Налоги на прибыль**  **Доходы** | **37 802,3** | **38 722,0** | **40 992,3** | **105,9** | **108,4** | **15,0**  76,8 |
| *Налог на доходы физических лиц* | *37 802,3* | *38 722,0* | *40 992,3* | *105,9* | *108,4* | 15,0  76,8 |
| **Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации** | **5 768,5** | **5 899,5** | **6 196,0** | **105,0** | **107,4** | **2,3**  11,6 |
| *Акцизы по подакцизным товарам ( продукции), производимым на территории Российской федерации* | *5 768,5* | *5 768,5* | *6 196,0* | *105,0* | *107,4* | 2,3  11,6 |
| **Налоги на совокупный доход, в т.ч.** | **6 064,9** | **4 773,9** | **4930,1** | **103,3** | **81,3** | **1,8**  9,2 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *5 810,6* | *4 468,9* | *4 616,1* | *103,3* | *79,4* | **1,6**  8,6 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *168,3* | *175,0* | *182,1* | *104,1* | *108,2* | **0,1**  0,3 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *86,0* | *130,0* | *131,9* | *101,4* | *153,3* | 0,1  0,3 |
| **Государственная пошлина** | **941,2** | **1 200,0** | **1 269,5** | **105,8** | **134,9** | **0,5**  2,4 |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| **Неналоговые доходы** | **16 834,3** | **5 855,4** | **6 173,8** | **105,4** | **36,7** | **10,4**  **100,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 171,7 | 2 105,5 | 2 287,1 | 108,6 | 105,3 | 0,8  37,0 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 253,8 | 171,4 | 178,6 | 104,2 | 70,4 | 0,1  2,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 411,1 | 466,6 | 497,7 | 106,7 | 121,1 | 0,2  8,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 13 236,2 | 2 266,0 | 2 304,8 | 101,7 | 17,4 | 0,8  37,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение | 761,5 | 845,9 | 905,6 | 107,1 | 118,9 | 0,3  14,7 |
| **Безвозмездные поступления** | **185 903,3** | **215 972,2** | **213 776,4** | **98,9** | **115,0** | **78,2**  100,0 |
| В т.ч. дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 71 682,3 | 74 337,9 | 74 337,9 | 100,0 | 103,7 | **27,2**  34,8 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 106 601,9 | 120 809,2 | 118 624,8 | 98,2 | 111,3 | **43,4**  55,5 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ(межбюджетные трансферты) | 6 230,2 | 16 140,3 | 16 128,9 | 99,9 | 258,9 | **5,9**  7,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 388,9 | 4 634,8 | 4 634,8 | 100,0 | 333,7 | **1,7**  2,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 50,0 | 50,0 | 100,0 | - | 0 |
| **Итого доходов** | **253 314,4** | **272 423,0** | **273 338,1** | **100,3** | **107,9** | **100,0** |

Формирование доходной части бюджета района на 2018 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов РФ и в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов составил 67 411,2 тыс. руб., что ниже поступлений 2017года на 7849,5 тыс. руб. ( в 2017г. – 67 411,2 тыс. руб., в 2016г. – 56 788,2 тыс. руб.).

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 105,5% уточненного годового плана ( в 2017 году данный показатель составлял 103,5%, в 2016г. - 104,0%, в 2015г. – 103,2%).

План по налоговым доходам выполнен на 105,5 % (2017г-104,6 % ),по неналоговым доходам выполнен на 105,4% ( 2017г. – 100,3%).

Согласно данным таблицы, исполнение доходной части бюджета за 2018 год сложилось по безвозмездным поступлениям на 98,9%: по дотациям на 100,0% по субвенциям из областного бюджета на 98,2%, по субсидиям – 99,9%, по иным межбюджетным трансфертам – 100,0%.

В 2018 году объем поступивших **налоговых платежей** в районный бюджет составил 53 387,9 тыс. рублей или 89,6 % налоговых и неналоговых доходов бюджета, что на 2811 тыс. рублей выше показателя 2017 года( 2017г. – 50 576,9 тыс. руб.). Основными налогами, которые в 2018 году формировали собственные доходы муниципального образования, являлись налог на доходы физических лиц- 40 992,3 тыс. рублей (2017г. – 37 802,3 тыс. руб.,2016г. – 38 592,8 тыс. руб., 2015г.- 38 388,9 тыс. рублей), акцизы – 6 196,0 тыс. руб., налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и единый сельскохозяйственный налог) – 4 930,1 тыс. руб. (2017г. – 6 064,9 тыс. рублей). На их долю соответственно приходится 76,8% , 11,6 % и 9,2% налоговых доходов районного бюджета.

Поступление по налогу на доходы физических лиц составило 105,9% плановых назначений, по акцизам – 105,0%, поступление по налогам на совокупный доход составило 103,3 % плановых назначений.

Объем поступивших **неналоговых доходов** бюджета составил 6 173,8 тыс. рублей (2017г. – 16 834,3 тыс. руб., 2016г. – 4 277,4 тыс. руб., 2015г.- 4 641,1 тыс. рублей) или 10,4 процента налоговых и неналоговых доходов бюджета. Плановые назначения по неналоговым доходам исполнены на 105,4 процента уточненного годового плана( 2017г. – 100,3%).

Из бюджетов других уровней (федерального, областного) в 2018 году поступило финансовой помощи в сумме 213 776,4 тыс. рублей (2017г. – 185 903,3 тыс. руб., 2016г. – 322 809,3 тыс. руб., 2015г.-186 990,7 тыс. рублей), или 98,9 % к плановым показателям. По сравнению с 2017 годом общий объем **безвозмездных поступлений** увеличился на 27 873,1 тыс. рублей (115,0%). Удельный вес указанных поступлений в доходах бюджета составил 78,2%, что выше уровня 2016г. на 4,8% (2017г. – 73,4%2016г. – 85,0%; 2015 г. – 77,4%). Это указывает, что бюджет МО «Клетнянский район» является дотационным, но имеется положительная динамика увеличения собственных доходов.

В структуре межбюджетных трансфертов в доходах бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» в отчетном периоде **дотации** занимают 34,8% - 74 337,9 тыс.руб. ( в 2017г. занимали 38,6 процента – 71 682,3 тыс. рублей), **субсидии** занимают 7,5 процента – 16 128,9 тыс.руб.(в 2017г. занимали 3,4%- 6 230,2 тыс. рублей), **субвенции** занимают 55,5% процента - 106 601,9 тыс. руб. (в 2017г. занимали 57,3%- 106 601,9 тыс. рублей), **иные межбюджетные трансферты** занимают 2,2 процента 4 634,8 тыс. руб. ( в 2017г. занимали 0,7% - 1 388,9 тыс. рублей).

Объем **дотаций** по сравнению с 2017 годом увеличился на 2655,6 тыс. рублей, или на 103,7 процента.

Объем **субсидий** из областного бюджета в сравнении с 2017 годом существенно увеличился на 9 898,7 тыс. рублей или на 258,9%.

Объем **субвенций** по сравнению с 2017 годом увеличился на 12022,9 тыс. рублей или на 111,3%.

**Анализ исполнения районного бюджета по расходам**

По расходам районный бюджет на 2018 год утвержден первоначально в сумме 236 943,8 тыс. рублей. Финансирование предусмотрено по 10 разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

С учетом изменений и дополнений в решение РСНД «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов» (№33-4 от 21.02.2018 г., №36-3 от 23.05.2018 г., № 39-2г. от 28.09.2018 г., № 39-2 от 17.10.2018 г., №41-2 от 21.12.2018г.)основные характеристики бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» утверждены по расходам в сумме 283 271,1 тыс. рублей, увеличение на 119,6%.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» с учетом изменений на 2018 год составили 283 027,5 тыс. рублей.

Информация об отклонении показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в сумме 243,6 тыс. рублей:

- сокращение ассигнований во исполнение Закона Брянской области от 21.12.2018г. № 109-З,Постановления Правительства Брянской области от 24.12.2018г. № 662-п ( ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации), уменьшение( по разделам 0111, 0502, 1004) и увеличение ( по разделу 1003) ассигнований во исполнение Постановлений администрации Клетнянского района за счет выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Клетнянского района ( ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Фактически бюджет по итогам 2018 года исполнен по расходам в сумме 280 248,9 тыс. рублей (2017г. – 237 896,6 тыс. руб.), или на 99,0 процента к уточненному плану. По отношению к 2017 году общая сумма расходов увеличилась на 42 352,3 тыс. рублей (117,8%).Это связано с увеличением объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, ростом заработной платы и расходов на текущие и программные мероприятия бюджетных учреждений в 2018 году.

В целом расходы бюджета носят социальную направленность. Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств является финансирование отраслей социально-культурной сферы: образование, культура, спорт, и социальная политика. Удельный вес расходов социально-культурного блока в 2018 году составил 80,6 процентов от общего объема расходов бюджета ( в 2017г. – 76,1%).

Удельный вес общегосударственных вопросов – 10,3% ( в 2017г. – 11,8%)

Удельный вес межбюджетных трансфертов в 2018 году меньше уровня 2017 года на 5,3% и составляет 1,4( 2017г. – 6,7%)

Исполнение расходной части районного бюджета в 2018 году в разрезе функциональной классификации расходов приведено в таблице № 2:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Исполнено в 2017 году | Уточненный план 2018года | Исполнено в 2018году | Процент исполнения | Темп роста, % | Удельный вес в общем объеме |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 28108,2 | 29 128,8 | 28 837,3 | 99,0 | 102,6 | 10,3 |
| Национальная оборона | 02 | 1274,0 | 1455,2 | 1455,2 | 100,0 | 114,2 | 0,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1591,3 | 2213,9 | 2155,2 | 97,3 | 135,4 | 0,8 |
| Национальная экономика | 04 | 10077,2 | 9776,2 | 9700,1 | 99,2 | 96,3 | 3,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 4655,1 | 8624,1 | 8484,7 | 98,4 | 182,3 | 3,0 |
| Образование | 07 | 140440,8 | 169665,1 | 169615,6 | 100,0 | 120,8 | 60,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 17436,8 | 22406,9 | 22406,9 | 100,0 | 128,5 | 8,0 |
| Социальная политика | 10 | 22674,3 | 35364,2 | 33200,8 | 93,9 | 146,4 | 11,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 500,9 | 561,1 | 561,1 | 100,0 | 112,0 | 0,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 11138,0 | 3832,0 | 3832,0 | 100,0 | 34,4 | 1,4 |
| **Всего** |  | **237896,6** | **283027,5** | **280248,9** | **99,0** | **117,8** | 100,0 |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района в 2018 году занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 60,5% (в 2017г.-59,0%) и разделу 11 «Социальная политика» - 11,8% ( в 2017г.- 9,5%).

Расходы по пяти разделам исполнены на 100% к уточненному плану- это "Национальная оборона", «Образование», "Культура и кинематография", «Физическая культура и спорт», "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

Меньше 100 процентов исполнения расходов бюджета сложилось так же по пяти разделам, но на незначительно: «Общегосударственные вопросы» - 99,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность " – 97,3%, «Национальная экономика» - 99,2%, «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 98,4%, «Социальная политика» - 93,9%.

По **разделу «Общегосударственные вопросы»** отражены расходы на функционирование органов местного самоуправления, расходы на обеспечение деятельности центрального аппарата (администрации), главы администрации, обеспечение деятельности финансовых органов и другие общегосударственные расходы. Расходы исполнены в объеме 28 837,3 тыс. руб. или 99,0% к уточненному плану. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 2,6% или на 729,1 тыс. руб.( 2017г. – 28 108,2 тыс. руб.)

Расходы на содержание органов местного самоуправления по указанному разделу увеличились на 27,5 тыс. руб. или с ростом 100,1% и составили 22 092,8 тыс. руб.

На мероприятия по оценке имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности было направлено 775,4 тыс. рублей, что на 415,9 тыс. рублей больше уровня 2017 года.

Расходы на эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности составили 3 495,8 тыс. руб.( ремонт гаражей и помещений архива), или на 2 059,5 тыс. руб. больше уровня 2017 года.

Финансирование мероприятий по повышению энергетической эффективности в Клетнянском муниципальном районе составило 22,0 тыс. руб., что на 15,9 тыс. руб. меньше уровня 2017 года.

На содержание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в отчетном году направлено 2 288,6 тыс. рублей, что на 203,3 тыс. руб. меньше чем в 2017 году.

В структуре расходов бюджета в целом удельный вес по разделу «Общегосударственные расходы» составил 10,3 процента.

Расходы **по разделу 0200 « Национальная оборона»** в отчетном периоде составили 1 455,2 тыс. руб. , что на 181,2 тыс. руб. больше 2017 года(2017г.- 1274,0 тыс. рублей) или 100,0 %. По данному разделу произведены расходы в виде субвенции из областного бюджета бюджетам поселений по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

909,5 тыс. рублей - передано бюджетам поселений за счет субвенции из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета.

545,7 тыс. рублей - произведены расходы по содержанию 3-х штатных единиц военно-учетных работников, за счет иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Клетнянского городского поселения.

Удельный вес в бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» расходов по разделу составляет 0,5 процента.

Кассовые расходы **по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2018 году составили 2155,2 тыс. руб., что на 563,9 тыс. руб. больше 2017 года (2017г.- 1 591,3 тыс. рублей). Расходы запланированы на содержание единой диспетчерской службы. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 0,8%.

Плановые годовые назначения **по разделу 0400 «Национальная экономика»** запланированы в сумме 9776,2 тыс. руб. Израсходованы на сумму 9700,1 тыс. руб. или на 99,2%.

Неисполнение плановых показателей сложилось по переданным полномочиям администрациям сельских поселений на дорожную деятельность. К уровню 2017 года объем расходов снизился на 377,2 тыс. руб. В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 4,2 процента.

В 2018 году выплата компенсации транспортным организациям части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по внутрирайонным маршрутам регулярных перевозок, осуществлялась за счет средств районного бюджета на сумму 2 058,2 тыс. руб., что на 182,8 тыс. руб. больше по сравнению с 2017 годом.

Расходы бюджета на дорожное хозяйство по переданным сельским поселениям полномочиям муниципального района в области дорожной деятельности составили 7 097,6 тыс. рублей при плане 7173,7 тыс. рублей или 98,9% , что на 641,5 тыс. руб. меньше уровня 2017г.

На разработку документов стратегического планирования и прогнозирования экономики Клетнянского района было направлено 300,0 тыс. руб.

- по **подразделу 0412** расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда составили 156,3 тыс. руб., направленные на содержание 0.5 ставки специалиста по охране труда, что соответствует уровню 2017 года.

По разделу **05 « Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 8484,7 тыс. руб., или 98,4% к плановым назначениям , что на 3 829,6 тыс. руб. больше уровня 2017г.

По подразделу «Жилищное хозяйство» при плане 257,7 тыс. рублей расходы составили 135,0 тыс. рублей, из них взносы за ремонт муниципального жилищного фонда в Региональный Фонд капитального ремонта, в части муниципального жилищного фонда, включенного в Региональную программу капитального ремонта жилья 124,7 тыс. рублей, что на 61,4 тыс. рублей больше уровня 2017 года; по переданным полномочиям бюджетам поселений на обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в соответствии с заключенными Соглашениями 10,3 тыс. рублей или на 121,3 тыс. рублей меньше, чем в 2017году.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» из бюджета направлено 8349,8 тыс. рублей, из них

- 6 902,3 тыс. руб. – на реконструкцию водопроводных сетей в с. Лутна, включенных в федеральную целевую программу «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 – 2017 годы и плановый период до 2020 года»;

- 954,1 тыс. руб. – по этой же программе на газификацию д. Соловьяновка

- 200,0 тыс. руб. – на оплату проектно – сметной документации по газификации н.п.Романовка;

- 178,3 тыс. руб. – на строительство водопроводной сети в н.п. Николаевка;

- 0.5 тыс. руб. – передано бюджету Мирнинского и Акуличского сельских поселений на организацию в границах поселений электро-, тепло-, газо-. И водоснабжения населения, водоотведения. Снабжение населения топливом.

В структуре расходов бюджета затраты по разделу составляют 3,0 процента.

Расходы бюджета на социальный блок занимают 80,5 процентов.

По **разделу 07 «Образование**» кассовое исполнение в 2018 году составило 169 615,6 тыс.руб. или на 100,0 процента к уточненному плану. По сравнению с 2017г. годом расходы увеличились на 29 174,7 тыс.руб.( в 2017г. – 140 440,8 тыс. руб.).

Из них расходы, произведенные за счет целевых субсидий, субвенций из областного и федерального бюджетов исполнены в объеме 93 600,2 тыс. руб. или на 100,0 %, с темпом роста к 2017 году 106,3% (+ 5 542,2 тыс. руб.).

За счет собственных доходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» расходы на образование составили 76 015,4 тыс. рублей или 100,0 процентов, с темпом роста 145,1 процента (+ 23 632,6 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета в целом затраты на образование составляют наибольшую долю в структуре расходов районного бюджета 60,5 процента( в 2017 году – 59,0%).

Из общего объема расходов, направленных на образование, 38 622,2 тыс. рублей, или 22,8 % составляют расходы на дощкольное образование, 100 613,9 тыс.руб. или 59,3% расходы на общее образование,15 494,0 тыс. руб. или 9,1% на дополнительное образование детей, 75,5 тыс. руб. или 0,1% расходы на молодежную политику и 14810,0 тыс. руб. или 8,7% расходы на другие вопросы в области образования.

**Раздел, подраздел 0701 «Дошкольное образование».**

Расходы на дошкольное воспитание за 2018 год составили 38 622,2 тыс. рублей, что на 4 412,9 тыс. рублей больше уровня 2017 года ( 24 209,3 тыс. руб.).из них за счет целевых субсидий, субвенций из областного бюджета 25 785,6 тыс. руб.( больше уровня 2017 года на 1 712,5 тыс. руб.) , за счет собственных доходов районного бюджета – **12 836,6** тыс. руб.( больше уровня 2017 года на 2 700,4 тыс. руб.).

Объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг детскими дошкольными учреждениями из местного бюджета на содержание дошкольных учреждений составил **7 985,4** тыс. рублей, что на 1076,9 тыс. рублей больше по сравнению с 2017 годом.( 2017г. – 6 908,5 тыс. руб.)

Расходы на организацию питания воспитанников в детских дошкольных учреждениях составили **2 886,0** тыс. рублей, что на 202,3 тыс. рублей меньше уровня 2017 года.( 2017г. – 3088,4 тыс. руб.)

На финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях направлено25 269,0 тыс. рублей, что превышает уровень прошлого года на 1730,0 тыс. рублей.( 2017г. – 23 538,9 тыс. руб.)

Расходы в рамках мероприятий по развитию образования Клетнянского района направлены на текущие ремонты дошкольных образовательных учреждений и составили **1901,8** тыс. рублей, что выше уровня 2017 года на 1861,5 тыс. рублей. Мероприятия по обеспечению безопасности образовательных учреждений исполнены в объеме **63,4** тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 35,6 тыс. рублей.

**Раздел, подраздел 0702 «Общее образование».**

Расходы бюджета составили 100 613,9 тыс. рублей, темп роста к 2017 году 119,7 % ( + 16 571,0тыс. руб. к 2017г.), из них средства областного бюджета 66 133,9 тыс.руб. (+ 3764,4 тыс. руб. к 2017г.), за счет собственных средств районного бюджета 34 480,0 тыс. руб. ( + 12 806,6 тыс. рублей к 2017году).

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций составили 19 969,3 тыс. рублей, что на 6 461,9 тыс. рублей больше уровня 2017 года.

На организацию питания учащихся в школах направлено 2584,5 тыс. рублей, что соответствует уровню 2017 года.

На финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях за счет средств областного бюджета было направлено 61 911,7 тыс. рублей, что на 1 933,3 тыс. рублей больше уровня 2017 года.

Расходы на летнее оздоровление детей составили 460,8 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 288,0 тыс. рублей, за счет местного 172,8 тыс. рублей (320 детей)- на уровне 2017 года.

В рамках мероприятий по развитию образования Клетнянского района на проведение ремонтных работ в общеобразовательных учреждениях направлено 9 561,8 тыс. руб. , что на 4 835,1 тыс. руб. больше уровня 2017г.( 4 726,7 тыс. руб. – более чем в два раза), мероприятия по безопасности образовательных учреждений исполнены в объеме 2082,8 тыс. руб. , или на 1 936,4 тыс. руб. больше предыдущего года ( 2017г. - 146,4 тыс. руб.).

В 2018 году на создание в общеобразовательных организациях. Расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – на ремонт спортивного зала МБОУ СОШ с. Акуличи направлено 2 052,0 тыс. руб., в том числе за счет средств областного и федерального бюджетов 1 943,2 тыс. руб., за счет средств местного бюджета 108,8 тыс. руб.

**Раздел, подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» .** расходы бюджета составили 15 494,0 тыс. руб., темп роста к уровню 2017г. 163,8% ( + 6033,9 тыс. руб.) , из них за счет средств областного бюджета 277,2 тыс. руб. (+ 49,2 тыс. руб.), за счет собственных доходов районного бюджета 15 216,8 тыс. руб. (+5 984,7 тыс. руб.).

Расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных организаций дополнительного образования составили 10 320,2 тыс. руб., что на 1 645,3 тыс. руб. больше уровня 2017 года. Основной причиной роста является повышение заработной платы педагогическим работникам на 17 % по сравнению с уровнем 2017 года.

В рамках мероприятий по развитию образования Клетнянского района на проведение ремонтных работ в учреждениях дополнительного образования направлено 4 827,7 тыс. руб., что на 4 332,4 тыс. руб. больше уровня 2017 года ( 2017г. - 495,3 тыс. руб., мероприятия по обеспечению безопасности образовательных учреждений исполнены в объеме 38,9 тыс. руб.

На приобретение спортивной формы для ДЮСШ в рамках отдельных мероприятий по развитиюспорта было израсходовано 100,0 тыс. руб.

**Раздел, подраздел 0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» - расходы по реализации отдельных мероприятий по работе с детьми и молодежью Клетнянского района исполнены к плановым назначениям на 100,0 процентов и составили 75,5 тыс. рублей, что на 14,0 тыс. рублей больше уровня 2017 года.( 2017г. – 61,5 тыс. руб.)

**Раздел, подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования».** Расходы составили 14 810,0 тыс. рублей, темп роста к аналогичному периоду 2017 года 116,9 процента ( + 2 142,9 тыс.руб.), из них

средства областного бюджета 1403,5 тыс. рублей (+ 16,1 тыс. руб.),

средства районного бюджета 13 406,5 тыс. рублей( + 2126,9 тыс. руб.).

По данному подразделу за счет собственных средств бюджета учтены расходы по оплате труда и содержанию аппарата управления образования, в том числе методический кабинет, централизованная бухгалтерия, хозяйственно –эксплуатационная служба управления образования.

В 2018 году на компенсацию расходов по оплате жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций, работающим и проживающим в сельской местности или поселках городского типа, выплаты произведены включительно по декабрь и составили 4 118,3 тыс. рублей, из них по работающим педагогическим работникам 2 714,8 тыс. руб. ( 228 работников), бывшим педагогическим работникам ( пенсионерам) 1 403,5 тыс. руб. ( 167 человек).

**По разделу 08** «Культура, кинематография и средства массовой информации». Объем расходов за 2018 год составил 22 406,9 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану с темпом роста 128,5% к соответствующему уровню прошлого года (+ 4 970,2 тыс. руб.).Основной причиной роста является повышение заработной платы работникам культуры на 21,0 %к уровню 2017г. В структуре бюджета расходы на культуру в 2018 году составили 8,0 процента.

В 2018 году на содержание Клетнянской межпоселенческой библиотеки и ее структурных подразделений (сельские библиотеки) было выделено 6658,5 тыс. рублей, что на 908,0 тыс. руб. выше уровня 2017г.. темп роста 115,8%.

Расходы на мероприятия по модернизации и эффективному развитию библиотечного дела ( комплектование книжного фонда) составили 200,0 тыс. руб.

На содержание Центра культуры и досуга п. Клетня и его структурных подразделений (культурно- досуговых центров сельских поселений) направлено 10 525,6 тыс. рублей, что на 1030,2 тыс. рублей больше уровня 2017 года или на 110,8%, из них 3 343,0 тыс. руб. из бюджета городского поселения.

На мероприятия по сохранению культурного наследия в Клетнянском районе направлено 816,9 тыс. руб.( проведение культурно – массовых и праздничных мероприятий), из них 457,0 тыс. руб. из бюджета городского поселения.

На 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 расходы составили 84,3 тыс. рублей ( 25 специалистов)..

В рамках мероприятий по развитию культуры, культурного наследия, туризма, обеспечению устойчивого развития социально –культурных составляющих качества жизни были выделены денежные средства на музыкальное оборудование для Дома культуры п. Клетня и Семеричского сельского клуба в объеме 221,3 тыс. руб.

На мероприятии по обеспечению развития и укрепления материально – технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, на ремонт Лутенского сельского клуба израсходовано 1 682,3 тыс. руб.

На строительство многофункциональной площадки в парке культуры и отдыха п. Клетня в рамках реализации программ ( проектов) инициативного бюджетирования было направлено 1000,0 тыс. руб.

Расходы по ремонту памятников в рамках мероприятий по охране, сохранению и популяризации культурного наследия составили 1 095,0 тыс. руб.

В рамках мероприятий по поддержке отрасли культура Харитоновскому сельскому клубу. Как лучшему среди сельских домов культуры. Были выделены денежные средства на приобретение костюмов в объеме 113,2 тыс. руб.

Расходы в рамках мероприятий по противодействию злоупотреблению наркотиками и незаконному обороты за 2018 год составили 5,0 тыс. руб.

По отрасли **«Социальная политика»** расходы составили 33200,8 тыс. руб., и по сравнению с прошлым годом увеличились на 10 526,7 тыс. рублей или на 146,4 процентов. К утвержденному плану года расходы исполнены на 93,9 процентов. В структуре расходов бюджета доля расходов раздела составила 11,8%.

За счет средств областного бюджета расходы по отрасли составили 28 694,8 тыс. руб. и по сравнению с прошлым годом увеличились на 9 974,9 тыс. руб. Увеличение произошло по следующим расходным обязательствам:

- предоставление субсидий молодым семьям на приобретение жилья в рамках ФЦП «Жилище» на 2015 – 2020 годы на 1658,4 тыс. рублей, сертификаты на улучшение жилищных условий выданы 6 семьям, в 2017 году получили 3 семьи.

- предоставление жилых помещений детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств бюджета субъекта РФ на 8878,5 тыс. руб. – в 2018 году приобретено 16 жилых помещений;

Из бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на финансирование расходов по данному разделу направлено 4506,0 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 551,6 тыс. руб. Основное увеличение произошло по расходным обязательствам на предоставление субсидий на приобретение жилья молодым семьям – 780,7 тыс. руб., вместе с тем уменьшились расходы на мероприятия в сфере социальной защиты населения на 194,0 тыс. руб.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в объеме 561,1тыс. рублей, темп роста к уровню 2017 года составляет 112,0 процента, план 2018 года исполнен на 100,0 процентов, доля в общем объеме расходов 0,2 процента.

Из общей суммы расходов по разделу средства бюджета муниципального района составили 330,6 тыс. рублей, бюджетов городского и сельских поселений 230,5 тыс. рублей.

Средства бюджетов всех уровней направлены на приобретение призов для награждения спортсменов при проведении спортивных соревнований (130,0 тыс. рублей), оплату ГСМ по доставке спортсменов к местам проведения выездных соревнований (154,2тыс. рублей), питание спортсменов (213,6 тыс. рублей), уплату взноса в БРОО «Брянская областная федерация футбола» за участие футбольной команды в первенстве по футболу (56,9 тыс. рублей), страхование спортсменов при выезде на спортивные соревнования (6,4 тыс. руб.).

В рамках расходов по разделу 14 **«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** из бюджета муниципального района бюджетам поселений направлены межбюджетные трансферты в объеме в объеме 3 832,0 тыс.рублей, или 100,0 % к уточненному плану. Темп роста к уровню прошлого года составил 34,4 процента.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили 732,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 6,0 тыс. руб., дотации на сбалансированность составили 3100,0тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 7300,0 тыс. рублей. В структуре бюджета расходы по межбюджетным трансфертам в 2018 году занимают 1,4 процента.

Структура расходов по экономическому содержанию операций бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2017-2018 годы представлена в таблице № 3:

(тыс. рублей)

|  | Исполнено в 2017 году | Исполнено в 2018году | Удельный вес 2018 года | Темп роста,% | Отклонение 2018 от 2017г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | 237 896,6 | 280 248,9 | 100,0 | 117,8 | 42 352,3 |
| 210 | 136214,6 | 147 397,0 | 52,6 | 108,2 | 11 182,4 |
| 211 | 102927,3 | 111 573,0 | 39,8 | 108,4 | 8 645,7 |
| 212 | 2974,1 | 2 812,0 | 1,0 | 94,5 | -162,1 |
| 213 | 30313,2 | 33 012,0 | 11,8 | 108,9 | 2 698,8 |
| 220 | 35299,2 | 51 344,8 | 18,3 | 145,5 | 16 045,6 |
| 221 | 994,4 | 1195,3 | 0,4 | 120,2 | 200,9 |
| 222 |  |  |  |  |  |
| 223 | 13727,2 | 14 109,1 | 5,0 | 102,8 | 381,9 |
| 224 | 59,4 | 66,8 | 0,0 | 112,5 | 7,4 |
| 225 | 11317,5 | 26 150,6 | 9,3 | 231,1 | 14833,1 |
| 226 | 9200,7 | 9 823,0 | 3,5 | 106,8 | 622,3 |
| 240 | 2175,3 | 2 058,3 | 0,7 | 94,6 | -117,0 |
| 242 | 2175,3 | 2058,3 | 0,7 | 94,6 | -117,0 |
| 250 | 19838,8 | 11 850,1 | 4,2 | 59,7 | -7 988,7 |
| 251 | 19838,8 | 11 850,1 | 4,2 | 59,7 | -7 988,7 |
| 260 | 14633,5 | 16 462,3 | 5,9 | 112,5 | 1 828,8 |
| 262 | 10236,3 | 12 082,6 | 4,3 | 118,0 | 1846,3 |
| 263 | 4397,2 | 4 379,7 | 1,6 | 99,6 | -17,5 |
| 290 | 5789,4 | 11 477,8 | 4,1 | 198,3 | 5 688,4 |
| 300 | 23945,8 | 39 658,6 | 14,2 | 165,6 | 15 712,8 |
| 310 | 13085,7 | 28 383,3 | 10,1 | 216,9 | 15 297,6 |
| 340 | 10860,1 | 11 275,3 | 4,0 | 103,8 | 415,2 |

Общий объем расходов в 2018 году увеличился к уровню 2017 года на 42352,3 тыс. рублей, темп роста составил 117,8 процентов.

Расходы на оплату труда с начислениями (статья 210 классификации операций сектора государственного управления) составили 147 397,0 тыс. рублей, или 52,6 процента в общем объеме расходов бюджета, увеличение к уровню 2017года составило 11 182,4 тыс. рублей, основная причина –увеличение заработной платы работникам бюджетных учреждений.

По статье 220 «Оплата работ, услуг» в 2018 году израсходовано 51 344,8 тыс. рублей (18,3 процента в общем объеме расходов), что больше уровня 2017 года на 16600,4 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло по плате за услуги связи (+ 200,9 тыс. руб.),по оплате коммунальных услуг (+ 381,8м тыс. руб.), работам, услугам по содержанию имущества (+ 14833,2 тыс. руб.- за счет увеличения расходов по содержанию муниципального имущества ( ремонт детских садов, школ, учреждений дополнительного образования, домов культуры, памятников), по прочим работам и услугам расходы увеличились на 622,3 тыс. руб.

Расходы по статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» составили 2058,3 тыс. рублей и на 117,0 тыс. рублей меньше уровня прошлого отчетного периода. Удельный вес в общем объеме расходов составляет 0,7 процента. Сокращение расходов произошло по разделу 04, из них 300.0 тыс. руб. уменьшен объем безвозмездных перечислений на мероприятия в сфере сельскохозяйственного производства и на 182,8 тыс. руб. увеличены компенсации транспортным организациям.

Расходы по статье 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» уменьшились в сравнении с 2017 годом на 7 988,7 тыс. рублей и составили 11 850,1 тыс. рублей. На уменьшение расходов по данной статье повлияло сокращение объема дотаций на выравнивание ( - 6,0 тыс. руб.) и иных межбюджетных трансфертов на сбалансированность (- 7300 тыс. руб.), уменьшился объем переданных полномочий бюджетам сельских поселений на дорожною деятельность ( 903,6 тыс. руб.)

Расходы на социальное обеспечение (260 статья) составили 16 462,3 тыс. рублей, что на 1828,8 тыс. рублей больше уровня 2017 года,. Основные направления, по которым произошло увеличение – это выплаты молодым семьям на улучшение жилищных условий ( + 2439,1 тыс. руб.), вместе с тем снизился объем компенсации части родительской платы на содержание ребенка в приемной семье, семье опекуна , а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю ( - 302,4 тыс. руб.).

Прочие расходы (290 статья) составили 11 477,8 тыс. рублей, что на 5688.4 тыс. рублей больше уровня 2017 года. Это связано с ростом налогов по бюджетным учреждениям района.

По статье 310 расходы составили 28 383,3 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом увеличились на 15 297,6 тыс. рублей, за счет инвестиций из областного и районного бюджетов на строительство объектов муниципальной собственности и мероприятий , направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей.

Расходы по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» составили 11 275,3 тыс. рублей, что на 415,2 тыс. рублей больше уровня 2017г года, увеличение связано с ростом цен на материальные запасы.

Объем резервного фонда администрации Клетнянского района на 2018 год первоначально утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей, в течение 2018 года выплаты материальной помощи гражданам Клетнянского района, попавшим в трудную жизненную ситуацию из резервного фонда администрации района составили 100,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение полномочий поселений, переданных на уровень муниципального района составило 4597,5 тыс. рублей, в том числе:

осуществление полномочий по формированию архивных фондов поселений утверждено расходов в объеме 2,5 тыс. рублей, исполнено в сумме 2,5 тыс. рублей или 100%, средства израсходованы на приобретение инвентаря и канцелярских товаров;

по обеспечению деятельности контрольного органа на реализацию полномочий поселений по осуществлению внешнего муниципального контроля утверждены расходы в объеме 18,0 тыс. рублей, исполнение составило 18,0 тыс. рублей или 100%, средства израсходованы на канцелярские расходы;

по осуществлению внутреннего муниципального контроля 0,8 тыс. руб.

обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения расходы составили 230,5 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденному плану;

мероприятия по обеспечению творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям 3 800,0 тыс. руб.;

осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (городское поселение) 545,7 тыс. руб.

Согласно формы бюджетной отчетности 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на едином счете 120111000 имелся свободный остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 26 761,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 года остаток уменьшился на 6910,7 тыс.руб. и составил 19 850,6 тыс. рублей или 33,3% собственных средств районного бюджета.

**Информация по внешней проверки отчетности главных распорядителей средств бюджета района**.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский район» в 2018 году по ведомственной структуре бюджета осуществлялось путем зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Согласно статье 264.2 БК РФ к главным администраторам бюджетных средств относятся главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с приложением 8 к решению Клетнянского РСНД от 05.12.2017 г. № 31-2 О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» , исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 5 главных распорядителя средств бюджета МО «Клетнянский муниципальный район».

Информация об исполнении расходов в 2018 году по ведомственной структуре представлена в таблице

(тыс. руб.):

| Наименование | ГРБС | Исполнено в 2017 году | Уточненный план 2018года | Исполнено в 2018году | Процент исполнения | Темп роста, % | Удельный вес в общем объеме |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Администрация Клетнянского района | 851 | 71 189,7 | 92 810,9 | 92358,2 | 99,5 | 129,7 | 33,0 |
| Управление образования Клетнянского района | 852 | 150 332,7 | 181 311,1 | 179 098,2 | 98,8 | 119,1 | 63,9 |
| Финансовое управление администрации Клетнянского района | 853 | 15 581,3 | 8 084,7 | 7 974,2 | 98,6 | 51,2 | 2,8 |
| Клетнянский районный Совет народных депутатов | 854 | 291,1 | 300,6 | 298,7 | 99,4 | 102,6 | 0,1 |
| Контрольно- счетная палата |  | 501,8 | 520,2 | 519,6 | 99,9 | 103,5 | 0,2 |
| **Всего расходов** |  | **237 896,6** | **283 027,5** | **280 248,9** | **99,0** | **117,8** | **100,0** |

За 2018 год расходы главных распорядителей увеличились на 42 352,3 тыс. руб. от уровня расходов за аналогичный период прошлого года. Наибольший объем расходов 63,9 % осуществлен по ГРБС «Управление образования Клетнянского района»

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский район» за 2018 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки отчетности главных распорядителей средств бюджета Клетнянского района.

Отчетность главными распорядителями и получателями средств бюджета представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Приказом министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (в ред. 28.02.19г.) утверждена инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция). Пунктом 11 Инструкции определены формы отчетов, включаемых в состав бюджетной отчетности. Для главного распорядителя бюджетных средствтакими формами отчетов являются:

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

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

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств [(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=24BDD9628D7DE185046F94606B9EFE5709614FF2D42A2F507F6A1CDD4D33C491352D6403CAC9A3C0E3168BFA68F44B4ABCF5F458F45AE373W1N7H)

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Согласно Пояснительной записке к форме № 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных ( муниципальных) унитарных предприятий » по состоянию на 01.01.2019 года участниками бюджетного процесса являются:

1 муниципальное казенное учреждение

15 муниципальных бюджетных учреждений,

5 –участников бюджетного процесса, из них:

2- главных распорядителя бюджетных средств

3- получателя бюджетных средств,

2- муниципальных унитарных предприятия( 1 предприятие ликвидировано 07.11.2018г.).

Бюджетная отчетность муниципальных бюджетных учреждений представлена в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2012г. № 33н (ред. от 30.11.2018г. № 243н) « Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В соответствии с пунктом 12 Инструкции в состав бухгалтерской отчетности, которая представляется главному учредителю, для составления сводной бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

Баланс муниципального учреждения (ф.0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф.0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);

Отчет о обязательствах ( ф.0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760)

**Администрация Клетнянского района (851)**

Администрация Клетнянского района включена в перечень главных администраторов доходов местного бюджета, согласно приложению 8 к Решению районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 г. № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Администрация Клетнянского района является юридическим лицом, имеет свой лицевой счет, открытый в Отделе №9 Управления федерального казначейства по Брянской области.

**Организационная структура и направления деятельности**

Представленные к пояснительной записке сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1 ф. 0503160) соответствуют основным задачам деятельности Администрации Клетнянского района, предусмотренным Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017г. № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Согласно сведениям, представленным в пояснительной записке, формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» в течение 2018 года изменений состава получателей бюджетных средств не произошло. Администрация Клетнянского района как исполнительно- распорядительный орган имеет в своей структуре 4 подведомственных учреждения:

• казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба»;

• бюджетные учреждения: МБУК«Межпоселенческая центральная библиотека» ( далее по тексту МБУК «МЦБ»»), МБУК «Центр народной культуры и досуга» ( далее по тексту МБУК «ЦНКиД»), МБУ «Центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы» Клетнянского района» (далее по тексту МБУ «МФЦ Клетнянского района»).

Администрация Клетнянского района является главным распорядителем для подведомственных учреждений.

Не представленные формы отчетности по причине отсутствия числовых показателей, нашли отражение в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Бюджетом Клетнянского района на 2018 год, утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017г. № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – Администрации Клетнянского района в сумме 68 259,3тыс. руб. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному администратору – Администрации Клетнянского района утвержден в сумме 92 916,3 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2018 год составили 92 811,0 тыс. рублей.

Информация об отклонении показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в сумме 105,3 тыс. рублей:

- сокращение ассигнований во исполнение Закона Брянской области от 21.12.2018г. № 109-З, Постановления Правительства Брянской области от 24.12.2018г. № 662-п ( ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации) на 115,3 тыс. руб.

- увеличение ассигнований во исполнение постановлений администрации Клетнянского района за счет выделения бюджетных ассигнований из резервного фонда администрации Клетнянского района ( ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации) на 10,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение составило 92 358,2 тыс. руб. или 99,4% от утвержденных решением о бюджете , 99,5% от объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. Больше уровня 2017 года на 21 168,5 тыс. руб. или на 129,7% ( 2017г. – 71 189,7 тыс. руб.). Увеличение расходов связано с индексацией заработной платы на 4% с 01.01.2018г., а так же в связи с тем, что часть расходов по содержанию отрасли «Культура» финансируется за счет средств района, в 2017 году данные расходы финансировались за счет средств бюджета городского поселения, а также с 01.06.2017г.администрации переданы полномочия по предоставлению межбюджетных трансфертов по дорожному фонду от финансового управления.

Объем неисполненных назначений составил 452,8 тыс. руб. ( в том числе по администрации 394,1 тыс. руб., по ЕДДС - 58,7 тыс. руб. В пояснительной записке подробно описаны случаи не исполнения бюджетных ассигнований.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 23 813,1 тыс. руб. или 99,5 % от уточненной бюджетной росписи. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 282,2 тыс. руб. или 101,2%.( 2017г. – 23530,9 тыс. руб.) Причина увеличения расходов по данному разделу связана с увеличением МРОТ.

Доля расходов по разделу от всех расходов по главному распорядителю составила 25,8 % ( 2017 г.- 33,0%).

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** уточненной сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 16 997,4 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом меньше на 338,5 тыс. руб. или на 2,0 %. ( 2017г. – 17335,9 тыс. руб., приобретение автомобиля для нужд администрации) Исполнение расходов составило 16 819,3 тыс. руб. или 99,0 % от плана.

По данному подразделу предусматривались расходы по обеспечению деятельности главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования – 1000,4тыс.руб.( 2017г. – 961,9 тыс. руб.),

15 597,2 тыс. руб., на содержание центрального аппарата администрации Клетнянского района, в том числе на выплату персоналу муниципальных органов11 462,2 тыс. рублей (2017г. – 11 449,2 тыс. руб.); на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 4034,9 тыс. рублей (2017 год- 4066,6 тыс. руб.); уплата налогов и сборов – 154,3 тыс. руб. (2017 год – 389,3 тыс. руб.), членские взносы некоммерческим организациям 65,0 тыс. руб., на реализацию переданных полномочий 2,5 тыс. руб.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** расходы были предусмотрены на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 38,9 тыс. руб., Исполнены в сумме 38,9 тыс. руб. или на 100%.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы были предусмотрены в размере 6 955,3 тыс. рублей.( 2017г. – 6358,9тыс. руб.) Исполнены расходы в размере 6 954,8 тыс. руб. или на 99,9 %.

Расходы направлены на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в объеме 313,0тыс.руб., оценку имущества, признания прав и регулирование отношений муниципальной собственности в объеме 775,4 тыс. руб., на содержание МФЦ в объеме 2242,0 тыс. руб., на эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности ( ремонт гаражей и помещений архива) в объеме 3495,8 тыс. руб.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** расходы на реализацию полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты составили 1455,3 тыс. рублей или 100,0 % к плану ( 2017 г. – 859,2 тыс. руб.), где на оплату труда -518,2 тыс. руб. (2017г. - 400,9 тыс. рублей), прочая закупка товаров, работ, услуг -27,5 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 909,5 тыс. руб. ( 2017г. - 414,8 тыс. руб.). Доля расходов по разделу от всех расходов по главному распорядителю составила 1,6% .

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 2155,2 тыс. рублей, или 99,4 % от плана. ( 2017г. – 1591,3 тыс. руб.)Расходы сложились по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», в том числе: расходы на выплаты персоналу 1 711,3 тыс. рублей; прочая закупка товаров, работ и услуг – 416,1 тыс. руб., уплату налогов и сборов 27,8 тыс. руб.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 2,3 %.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** при уточненном плане 9 776,2 тыс. рублей израсходовано 9700,1 тыс. рублей или 99,2 % бюджетных ассигнований.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 10,5%.

Расходы сложились по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в размере 50,2 тыс. руб. или 100% от плана, по подразделу 0408 «Транспорт» в размере 2095,9 тыс. руб. или 100,0 % от плана. Расходы направлены транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров по муниципальным маршрутам. По подразделу «Дорожное хозяйство» при уточненном плане 7173,7 тыс. руб. израсходовано 7 097,6 тыс. руб. или 98,9%- межбюджетные трансферты поселениям в соответствии с соглашениями.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при уточненном плане 456,3 тыс. рублей израсходовано 456,3 тыс. рублей или 100,0 % бюджетных ассигнований и направлены на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и мероприятия по землепользованию и землеустройству.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** использовано 8484,7 тыс. рублей или 98,4 % плановых назначений.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 9,2 %. Расходы производились по следующим подразделам:

**по подразделу «Жилищное хозяйство»** расходы составили 134,9 тыс. руб.или 52,4% плановых назначений и направлены на взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов.

**по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы составили 8349,8 тыс. руб. или 99,8 % от плана и направлены на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства – 386,0 тыс. рублей; за счет субсидии на ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» 7 790,1 тыс. рублей на выполнение работ по реконструкции водоснабжения с. Лутна – 6 836,0 тыс. руб., газификации н.п. Соловьяновка 954,1 тыс. руб.

**Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография»** исполнены в размере 22 406,9тыс.руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 4 970,1 тыс. руб. ( 2017г. – 17 436,8)Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 24,3 %.

Расходы сложились в объеме 22 401,9 тыс. рублей **по подразделу 0801 «Культура**» и направлены на предоставление субсидии для обеспечения деятельности МБУК «МЦБ», МБУК «ЦНКиД» на финансовое обеспечение муниципального задания тыс. рублей или 100,0 % от всех расходов по главному распорядителю и в рамках программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма».

**По подразделу 0804»Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** расходы в объеме 5,0 тыс. руб. направлены на мероприятия по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту.

**По разделу 10 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 23 781,9 тыс. руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 11 557,4 тыс. руб.(2017г. - 12 224,5) Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 25,7 %.

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих профинансированы в полном объеме и составили 2 942,8 тыс. рублей. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 32,1 тыс. руб. или 108,8 %.(2017г. – 2974,9 тыс. руб.)

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** расходы исполнены в полном объеме и составили 5 221,3 тыс. рублей. Выделена субсидия по приобретению жилья по реализации в 2018 году федеральных и областных целевых программ «Жилище», районной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей».

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** расходы исполнены в размере 15 148,8 тыс. руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 8878,1 тыс. руб.( 2017г. – 6 270,4 тыс. руб.) и направлены на предоставления жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, приемных семей (в 2017 году 7 квартир, в 2018 году – 12 квартир).

**По разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** расходы исполнены в размере 468,9 тыс. руб. или 100% от плана.

**Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** составили 561,1 тыс. руб. или 100,0 % от плана. В сравнении с прошлым годом увеличение расходов составило 60,2 тыс.руб. или на 6,1% ( 2017г. – 500,9 тыс. руб.)

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 0,6 %.

**По подразделу 1102 «Массовый спорт»** расходы исполнены в размере 561,1 тыс. руб. или на 100,0%.

**Внешняя проверка годовой отчетности ГРБС администрация Клетнянского района ( без ЕДДС):**

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2019 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели ( без учета ЕДДС):

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2019 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели: ( без учета ЕДДС):

утверждённые бюджетные назначения по расходам бюджета – 90 597,1 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 90 597,1 тыс. рублей;

исполненные назначения – 90 203,0 тыс. рублей;

неисполненные назначения по ассигнованиям и бюджетным обязательствам– 394,1 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 90 597,1тыс. рублей, исполнение –90 203,0 тыс. руб. или 99,56 %, расхождений не выявлено.

Форма 0503127 в отчете за 2018 год соответствует форме, утвержденной Инструкцией 191н.

При сопоставлении данных графы 4 формы 0503127 с данными Главной книги по счету 1 210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных по графе 7 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расхождений не выявлено.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» Администрации Клетнянского района утверждены бюджетные назначения в объеме 66 451,3 тыс. рублей. В течение 2018 года бюджетные назначения увеличились на 24 657,0тыс. рублей и утверждены в сумме 90 587,1 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений на 2018 год составили 90 597,1тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 90 203,0 тыс. руб.

Неисполненные назначения по ассигнованиям 394,1 тыс. рублей по администрации .

сложились по причине:

178,2 тыс. руб. – по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» - это размещенные в УФК лимиты бюджетных обязательств по обеспечению неисполненных муниципальных контрактов ( услуги связи, тепло- и электроэнергия, ГСМ);

76,1 тыс. рублей – по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» - остаток межбюджетных трансфертов сельским поселениям на ведение дорожного хозяйства – неиспользование в полной мере средств дорожного фонда.

122,7 тыс. руб. – по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство – остаток межбюджетных трансфертов сельским поселениям на содержание муниципального жилищного фонда.

16,7 тыс. рублей – по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - это излишне запланированные средства в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» по объекту «Газификация н.а. Соловьяновка Клетнянского района».

В 2018 году администрации Клетнянского района утверждены бюджетные назначения на реализацию мероприятий в рамках целевых программ в объеме 30 743,6 тыс. рублей, в том числе:

Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 – 2020 годы – 5 121,3 тыс. руб.;

Предоставление жилых помещений детям – сиротам – 15 148,8 тыс. руб.;

Обеспечение развития и укрепления материально - технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек ( ремонт Дома культуры с. Лутна) -1 666,7 тыс. руб.

Реализация мероприятий федеральной целевой программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года ( реконструкция водоснабжения с. Лутна , газификация н.п. Соловьяновка) - 7 806,8тыс. руб.

Реализация программ ( проектов) инициативного бюджетирования ( устройство многофункциональной площадке в парке культуры и отдыха) - 1000,0 тыс. руб.

Согласно сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма по ОКУД № 0503166) исполнение составило 30 728,9 тыс. руб. или 99,9 %.

Баланс администрации Клетнянского района на 01.01.2019 г. содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности на начало года и конец отчетного периода.

Сопоставление данных баланса с данными Главной книги показало, что сальдо по счетам из главной книги корректно перенесены в форму 0503130 и не содержат искажений.

Стоимость нефинансовых активов на конец года составляет 375 022,2 тыс. рублей, стоимость финансовых активов на конец года составляет 90 292,9 тыс. руб. тыс. рублей, обязательства 44 256,1 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 421 059,0 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств, непроизведенных активов и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2018 года составила 21 609,1 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности;

на конец года 17 442,4 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности, то есть уменьшилась на 4166,7 тыс. рублей согласно ф. 0503168 за счет поступления (увеличения) на 57 724,6 тыс. рублей, в том числе: жилых помещений- 20 465,1 тыс.руб.; нежилых помещений – 32636,7 тыс. руб., машин и оборудования на 3 604,5 тыс.рублей, транспортных средств- 528,0 тыс.руб., производственного и хозяйственного инвентаря на 467,0 тыс. рублей, прочих основных средств на 22,2 тыс. рублей и выбытии (уменьшении) на сумму 61 891,4 тыс. рублей за счет жилых помещений – 20 465,1 тыс. руб., нежилых помещений- 37 317,2 тыс.руб., машин и оборудования на 3 105,3 тыс.рублей, транспортных средств- 529,0 тыс.руб., производственного и хозяйственного инвентаря на 452,5 тыс. рублей, прочих основных средств 22,2 тыс. руб. тыс. рублей. В пояснительной записке (ф. 0503160) в разделе 4 подробно расписано движение нефинансовых активов.

Остаточная стоимость основных средств с учетом амортизации на конец отчетного периода сложилась в размере 889,5 тыс. рублей и по сравнению на начало отчетного периода уменьшилась на 255,8 тыс. рублей.

Непроизведенные активы на начало года составляли 162 521,4 тыс. руб., на конец года 170 675,6 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 64,1 тыс. рублей, на конец года - 55,6 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 8,5тыс. руб.

Вложения в нефинансовые активы на начало года составляли 4 079,8 тыс. руб., на конец года 12 147,1 тыс. руб.

Нефинансовые активы имущества казны на начало года составляли 188 857,1 тыс. руб., на конец года 182 316,3 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражены финансовые вложения, в том числе акции и иные формы участия в капитале.

Остатки денежных документов учреждения ( Средства во временном распоряжении )на начало года 168,4 тыс. рублей и на конец года составили 79,8 тыс. рублей( средства во временном распоряжении 46,7т. р., документы33,1т.р.).

Финансовые вложения на начало года 51 041,4 тыс. руб., на конец года 57 298,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по доходам на начало года 25 018,8 тыс. руб., на конец года 32 859,4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по выплатам на начало года 14,9 тыс. руб., на конец года 7,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2018 года по расходам - 14,9 тыс. руб. , на конец года – 7,2 тыс. руб. Нарушений не установлено.

В разделе III «Обязательства» отражены остатки по расчетам по принятым обязательствам, расчетам по платежам в бюджеты прочие расчеты с кредиторами.

Остатки по расчетам по принятым обязательствам на начало года составили 134,2 тыс. рублей, на конец года – 46,7 тыс. рублей, т.е. уменьшились на 87,5 тыс. руб..

Остатки по прочим расчетам с кредиторами на конец года составили 113,4 тыс. рублей.

Остаток кредиторской задолженности по платежам в бюджеты на конец года составил 105,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2018 года по бюджетной деятельности отсутствовала, на конец года - 218,5 тыс. руб. ( 113,4 + 105,01), что соответствует показателям баланса.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составил 408 458,2 тыс. рублей, на конец года – 421 058,9 тыс. рублей.

По результатам деятельности администрации Клетнянского района за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года увеличение финансового результата составило 12 600,7 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2019 года доходы учреждения составили 96 816,3 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности. Доходы учреждения сложились по бюджетной деятельности за счет безвозмездных поступлений в сумме 44 661,4 тыс. рублей или 46,1%, доходов от собственности - 2 287,1 тыс. руб.или 2,4%, доходов от оказания платных услуг – 497,7 тыс. руб. или 0,5 %, сумм принудительного изъятия- 70,8 тыс. руб. или 0,1%, доходов от реализации активов 8 561,5тыс. руб. или 8,8 % , и прочих доходов 40 737,8 тыс. рублей или 42,1%.

Расходы по учреждению составили 133 571,7 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности. От всего объема расходов на расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 14 153,7тыс. рублей или 10,6 %, по приобретению работ, услуг – 9 218,6 тыс. руб. или 6,9 %, безвозмездные перечисления организациям – 61 731,3 тыс. руб. или 46,2 %, безвозмездные перечисления бюджетам – 37 213,9 тыс.руб.или 27,9 %, социальное обеспечение 8 164,1 тыс. руб. или 6,1 %, расходы по операциям с активами – 2 252,2 тыс. руб. или 1,7%, прочие расходы- 837,9 тыс. руб. или 0,6%.

Чистый операционный результат учреждения– (минус) 36 755,4 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки были сопоставлены данные следующих форм:

- данные формы 0503121 с показателями формы 0503110, 0503127. Нарушений не установлено.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по Администрации**

Дебиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2018 года по расходам - 14,9 тыс. руб. , на конец года -55,8 тыс. руб. , что соответствует показателям баланса.

Кредиторская задолженность, согласно пояснительной записке формы ОКУД 0503169, по состоянию на 1 января 2018 года по бюджетной деятельности отсутствовала, на конец года - 218,5 тыс. руб. ( 113,4 + 105,01), что соответствует показателям баланса.

Принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

Чистый операционный результат учреждения– (минус) 36 755,4 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» , установлено, что администрация Клетнянского района 28.02.2018 года возместило судебные расходы ООО «Юникод» по исполнительному документу А09-9159/2016 от 12.10.2017г. на сумму 60,0 тыс. руб. Указанные расходы нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренный ст. 34 БК РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности администрации, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

**Внешняя проверка годовой отчетности бюджетных учреждений**

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов приложением 7 утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В 2017 году Администрация Клетнянского района получало финансирование ( субсидии на выполнение муниципального задания) на содержание 3 бюджетных учреждений:МБУК«Межпоселенческая центральная библиотека»( далее по тексту МБУК «МЦБ»»), МБУК «Центр народной культуры и досуга» ( далее по тексту МБУК «ЦНКиД»), МБУ «Центр предоставления государственных и муниципальных услуг «Мои документы» Клетнянского района» (далее по тексту МБУ «МФЦ Клетнянского района») .

Сводная бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений представлена в контрольно- счетную палату своевременно.

По данным сводных отчетов администрации Клетнянского района об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) ( Собственные доходы учреждений)) доходы от оказания платных услуг за 2017 год утверждены и исполнены в сумме 816,8 тыс. рублей.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 816,8 тыс. рублей,исполнено -816,8 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных бюджетных назначений, из них:

- на заработную плату и начисления на оплату труда (подстатьи 211-213) использовано 511,1 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 62,6 %;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 305,6 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 37,4 %;

- на уплату иных платежей- 0,1 тыс. руб.

Доходы (субсидии на выполнение муниципального задания) утверждены в объеме 849,7 тыс. рублей.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 849,7 тыс. рублей,исполнено -849,7 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных бюджетных назначений, из них:

- на заработную плату и начисления на оплату труда (подстатьи 211-213) использовано 556,8 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Доля в структуре расходов –65,5 %;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 292,0 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 34,4 %;

- на уплату налогов и иных платежей – 0,9 тыс. руб. . Доля в структуре расходов – 0,1%;

Доходы (субсидии на выполнение муниципального задания) утверждены в объеме 19 426,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 19 426,1 тыс. рублей, или на 100,0 % . Расходы утверждены в объеме 19 426,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 19 426,1 тыс. рублей или 100,0% Направлены на оплату труда и начисления на оплату труда 14 560,7 тыс. руб. или 75,0 % и другие расходы на обеспечение деятельности учреждений (содержание имущества, коммунальные услуги, связь, канцелярские товары) –4473,3 тыс. руб. или 23,0 %, иные бюджетные ассигнования – 392,1 тыс. руб.или 2,0%

Субсидии на иные цели утверждены по доходам и расходам в объеме 3 530,3 тыс. рублей, исполнены на 100,0% к утвержденным плановым назначениям. Средства направлены на выплату персоналу учреждений, приобретение нефинансовых активов и на выплаты компенсаций и иных социальных выплат гражданам, работающим в учреждении культуры.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетным учреждениям**

Дебиторская задолженность на 1 января 2019года по субсидии на выполнение муниципального задания сложилась в сумме 6,3 тыс. руб.- за счет авансовых платежей по услугам.

Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 149,7 тыс. рублей- по оплате тепло и электроэнергии и услуги связи. По сравнению с кредиторской задолженностью на начало года задолженность увеличилась на 137,5 тыс. руб.

По другим видам финансового обеспечения нет дебиторской и кредиторской задолженности.

Принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

**Внешняя проверка годовой отчетности казенного учреждения**

В 2018 году Администрация Клетнянского района получало финансирование на содержание 1 казенного учреждения - муниципального казенного учреждения «Единая дежурно- диспетчерская служба Клетнянского муниципального района».

Бухгалтерская отчетность учреждения представлена в контрольно- счетную палату своевременно.

Перечень предоставленных документов соответствует статье 11 Инструкции

191н от 28.12.2010г. ( с учетом изменений 07.03.2018г.)

Бухгалтерская отчетность представлена в соответствии п.4 Инструкции 191н, а именно в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2018 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета –2213,9тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств – 2213,9 тыс. рублей;

исполненные назначения – 2 155,2 тыс. рублей;

не исполнено 58,6 тыс. руб.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 2213,9 тыс. рублей, исполнение – 2155,2 тыс. руб. или 97,3 %.

Решением Клетняского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 года № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден объем ассигнований на содержание МКУ «ЕДДС» в сумме 1808 тыс. рублей. В течение 2018 года бюджетные назначения увеличены и составили 2329,2 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, утвержденные бюджетной росписью - 2213,9 тыс. руб. - Уменьшены на 115,3 тыс. руб.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2018 г. составляла 1312,9 тыс. рублей, а на 01.01.2019г. составляет 2 088,8 тыс. руб., стоимость финансовых активов на начало года и на конец года 0 рублей, обязательства на начало года 0, на конец года 24,3 тыс. рублей, финансовый результат учреждения на начало года 1 312,9 тыс. рублей. на конец года 2 027,8 тыс. руб.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало года составляла 2018,8 тыс. руб., на конец года составила 3735,2 тыс. рублей, что не противоречит данным формы по ОКУД 0503168.

Стоимость материальных запасов на начало года составляла 5,7 тыс. рублей, на конец года - 0 рублей.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения по выданным авансам, по расчетам по кредитам, займам, ссудам. Остатков на 01.01.2019г. нет . Дебиторской задолженности, согласно пояснительной записки ф. ОКУД 0503169 так же нет, что не противоречит ф. ОКУД 0503130.

В разделе III «Обязательства» отражаются остатки по расчетам по принятым обязательствам, расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по иным платежам в бюджет. Остаток на 01.01.2019г. составляет 0,0 руб. Кредиторская задолженность отсутствует

, что подтверждается и данными ф. ОКУД 0503169.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 1312,9тыс. рублей, на конец года - 2027,8 тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2019 года доходы составили 1 471,2 тыс. руб., - прочие доходы( иные доходы). По состоянию на 01.01.2019г. расходы учреждения по бюджетной деятельности составили 2 911,5 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 1735,6 тыс. рублей или 59,6 % всех расходов, приобретение работ, услуг 436,2 тыс. рублей или 14,9%,расходы по операциям с активами 711,9 тыс. руб. или 24,5%, прочие расходы 27,8 тыс. руб. или 1,0%.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – минус 1 440,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019г. отсутствует, что подтверждается и данными ф. ОКУД 0503169.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019г. составляет 36,7 тыс. руб. – это расходы по оплате услуг связи ПАО «Ростелеком» в сумме 1,3 тыс. руб., а также оплата за декабрь 2018 года услуг связи Системы 112 ПАО «Ростелеком» в сумме 35,4 тыс. руб.

Принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

**Муниципальная программа «Реализация полномочий Клетнянского муниципального района на 2015-2020гг»**

Муниципальная программа «Реализация полномочий Клетнянского муниципального района на 2015-2019гг»( далее Программа) утверждена Постановлением администрации Клетнянского района от 26 декабря 2014г. №869 с изменениями и дополнениями от 27.02.2015г.№139, от 26.03.2015г.№ 264, от 23.04.2015г.№348, от 24.09.2015г.№785, от 30.10.2015г.№907, от 25.12.2015г.№1154/1, от31.12.2015г.№1195, от 30.03.2016г.№241, от 11.04.2016г.№283, от 30.08.2016г.№№676, от 26.10.2016г.№821, от 28.12.2016г.№1115, 28.12.2016г. № 1116, от 28.02.2017г. № 138, от 24.05.2017г. № 398, от 27.07.2017г. № 658, от 23.10.2017г. № 938, от 24.11.2017г. № 1052, от 28.12.2017г. № 1184, от26.02.2018г., от 01.06.2018г. № 433, от 21.08.2018г. № 708, от 01.10.2018г. № 834, от 24.12.2018г. № 1121.

Бюджетные ассигнования на 2018 года по главному распорядителю бюджетных средств Администрации Клетнянского района (851) утверждены решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12. 2017г № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов » в сумме 92 916,3 тыс. руб. , в том числе в рамках программных мероприятий 92 756,3 тыс. руб., в том числе средства федерального бюджета – 1494,2 тыс. руб.,средства областного бюджета – 29 672,3 тыс. руб., средства местного бюджета – 57 021,1 тыс. руб., средства поселений – 4 578,7 тыс. руб. Кроме того запланировано получение внебюджетных средств ( в рамках инициативного бюджетирования) в сумме 733,6 тыс. руб. Итого объем средств на реализацию запланирован в сумме 93 499,9 тыс. руб.

Кассовое исполнение мероприятий составило 93 047,1 тыс. руб. или 99,5% от объема утвержденных ассигнований, в том числе по средствам федерального бюджета – 194,2 тыс. руб. (исполнение 100%), по средствам областного бюджета 29 672,3 тыс. руб. ( не исполнено 11,4 тыс. руб.), по средствам местного бюджета 57 021,1 тыс. руб.( не исполнено 441,3 тыс. руб.), по средствам поселений 4 578,7 тыс. руб. ( исполнение 100%), по внебюджетным средствам 733,6 ( исполнение 100%)

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2018 год подробно расписано исполнение расходов по программным мероприятиям в разрезе финансирования из местного бюджета , за счет средств областного бюджета и за счет средств бюджетов поселений.

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 30.09.2013г. № 662 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района ( с учетом изменений и дополнений) проведен анализ результативности районных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальной программы «Реализация полномочий Клетнянского муниципального района на 2015-2020гг» сделан вывод об удовлетворительной реализации данной программы и о подготовки изменений в районный бюджет в части уменьшения запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий.

**Управление образования администрации Клетнянского района (852)**

Управление образования администрация Клетнянского района является главным распорядителем для подведомственных учреждений.

Согласно сведениям, представленным в пояснительной записке, формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на 01.01.2019 года имеет в своей структуре 12 подведомственных учреждений:

-управление образования - является исполнительно-распорядительным органом власти;

-12 подведомственных бюджетных учреждений (7 образовательных школ, 3 детских сада, МБДОУ ДО « ДЮСШ», МБДОУ ДО «ДШИ»).

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – управлению образования в сумме 159 993,6 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному администратору – управлению образования утвержден в сумме 181 439,3 тыс. рублей, что больше первоначального варианта на 21,4 тыс. рублей или на 113,4 процента. Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом изменений 181 311,1 тыс. руб.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от утвержденных решением районного Совета народных депутатов в сумме 1**28,2** тыс. руб. связано с сокращением ассигнований во исполнение Закона Брянской области от 21.12.2018г. № 109-З

Исполнено на179 098,2 тыс. руб., что соответствует 98,8% объема утвержденных ассигнований.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделам "Общегосударственные вопросы", «Образование» , «Социальная политика».

**Расходы, предусмотренные разделом 01 "Общегосударственные вопросы"**  исполнены на 63,7 тыс. руб. или 100% предусмотренного объема.

Расходы направлены на приобретение , установку и техническое обслуживание программного и технического обеспеченияАИСТ для специалистов органов опеки. Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 0,1%.

**Расходы, предусмотренные разделом 07 «Образование»,** исполнены

в сумме 169 615,6 тыс. рублей или на 99,9 % предусмотренного объема. В сравнении с прошлым годом расходы увеличены на 29,7 тыс. руб. или на 121,3 %( 2017г. - 139 882,9 тыс. руб.).

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 94,7%.

**Расходы подраздела 0701 «Дошкольное образование»** исполнены в сумме 38 622,2 тыс. рублей, что составляет 100,0 % плановых назначений. В сравнении с прошлым годом рост расходов составляет 4 412,9 тыс. руб. или на 101,2%. ( 2017г. – 34 209,3 тыс. руб.). Расходы направлены в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания по 3 детским садам и двум дошкольным группам при школах. Среднегодовое число воспитанников составили 558 человек. Количество детодней составило 81 468 , процент посещаемости 64,4%.

**Расходы подраздела 0702 «Общее образование»** исполнены в сумме 100 613,9 тыс. рублей ( 2017 год – 83 492,9 тыс. руб.), что составляет 100,0 % плановых назначений. В сравнении с прошлым годом увеличились на 17 121,0 тыс. руб. или на 120,5 %.

Расходы направлены на содержание и обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений:

- финансовое обеспечение общеобразовательных организаций – 61 911,7 тыс. руб. при среднем охвате воспитанников в количестве 1607 чел.,

- общеобразовательные организации фактические расходы составили 100% от плана или 19 969,3 тыс.руб.

- расходы на питание учащихся в общеобразовательных организациях – 2 584,5 тыс. руб. Расходы на питание в 2018 году осуществляются за счет местного бюджета в расчете 3,5 руб. на обычного ребенка, 16 руб. на детей из малообеспеченных семей.Среднегодовая численность питающихся детей составили 1314 человек, 81,8 % от числа воспитанников.

- мероприятия по развитию образования Клетнянского района – 9 561,8 тыс. или 100% от плана и + 4 835,1 тыс. руб. к уровню 2017г.( 2017г. - 4 726,7 тыс. руб.)

- реализация отдельных мероприятий по обеспечению комплексной безопасности образовательных учреждений Клетнянского района – 2 082,8 тыс. руб..

- предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа – 1991,0 тыс. руб., общая численность получателей составили 166 чел.

- мероприятия по проведению оздоровительной компании детей – 460,8 тыс. руб., охват воспитанников составил 320 человек.

- Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом израсходовано 2 051,9 тыс. руб.

**Расходы подраздела 0703 «Дополнительное образование детей»** исполнены в сумме 15 494,0 тыс. руб. или 100% при среднегодовом охвате воспитанников 638 человек ( 410 чел. – ДШИ, 228 чел. – ДЮСШ). в 2017г. - 9 452,2 тыс. руб. при среднегодовом охвате воспитанников 599 человек ( 366 чел. – ДШИ, 233 чел. – ДЮСШ).

Расходы направлены на содержание и обеспечение деятельности :

- финансовое обеспечение - 10 320,2 тыс. руб..

- мероприятия по развитию образования – 4 827,7 тыс. руб.,

- реализация отдельных мероприятий по обеспечению комплексной безопасности образовательных учреждений – 38,9 тыс. руб.,

- предоставление мер социальной поддержки – 207,2 тыс. чел. , общая численность получателей составила 18 чел.

**Расходы подраздела 0707 «Молодежная политика»** исполнены в сумме 75,5 тыс. рублей (2017 год – 61,5 тыс. рублей), что составляет 100,0 % плановых назначений. В сравнении с прошлым годом увеличились на 14,0 тыс. руб.

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 14 809,9 тыс. рублей, что больше уровня 2017 года на 2 142,8 тыс. рублей.( 2017 год – 12 667,1 тыс. руб.) Расходы направлены на обеспечение деятельности аппарата бухгалтерии РОО, методкабинета, работников ХЭС ( среднесписочная численность 77 человек) и предоставление мер социальной поддержки работникам

**По разделу 10 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 9 418,9 тыс. руб. или 81,3 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились 1030,8 на тыс. руб. или 109,7 %. ( 2017 год –10 449,7 тыс. руб.

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 5,2%.

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** расходы исполнены в размере 96,1 тыс. руб. или 91,5 % от плана, ниже расходов 2017 года в 2 раза ( 2017г. - 182,5 тыс. руб.)Расходы направлены на выплату гражданам, кроме публичных нормативных обязательств ( обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей ).

**По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** расходы исполнены в размере 8698,4 тыс.руб., что меньше 2017 года на 532,7 тыс. руб. ( 2017 год – 9231,1 тыс. руб.)в том числе 1139,9 тыс. руб. или 93,9 % от плана на расходы на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях ( число получателей 532 человека), 7 459,0 тыс.руб.или 78,5% от плана на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству ,99,3 тыс. руб.или 84,7% –на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.

**По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** расходы исполнены в размере 624,5 тыс. руб. или 97,7 % от плана, меньше на тыс. руб. расходов 2017 года ( 2017г. – 1052,1 тыс. руб.) Расходы направлены организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна(попечителя), приемную семью, на выплату вознаграждения приемным родителям .

**Полнота и своевременность представления отчётности**

Бюджетная отчетность за 2018 год представлена Управлением образования администрации Клетнянского района вх. № 13 от 21.03.2019г. в Контрольно-счетную палату Клетнянского района**,** что соответствует требованиям пункта 3 Раздела I«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» Положения.

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2019 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утверждённые бюджетные назначения по расходам бюджета – 181 311,1 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 181 311,1 тыс. рублей;

кассовое исполнение составило -179 098,2 тыс. рублей;

неисполненные назначения по бюджетным обязательствам -2 212,9 тыс. рублей;

При сопоставлении данных графы 4 формы 0503127 с данными Главной книги по счету 1 210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных по графе 7 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127 расхождений не выявлено.

Баланс отдела образования на 01.01.2019 года содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности на начало года и конец отчетного периода.

На конец года стоимость нефинансовых активов составляет 2 601,5 тыс. рублей, стоимость финансовых активов 662 451,3 тыс. рублей, обязательства 582,2 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 664 470,7 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало года составила 4154,8 тыс. рублей, на конец года 3781,8 тыс. рублей, что подтверждается ф. ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Стоимость материальных запасов на начало года составила 139,5 тыс. рублей, на конец года - 112,5 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 27,0тыс. рублей.

В разделе II «Финансовые активы» отражены:

- остатки финансовых вложений в акции и иные формы участия в капитале и на начало года составили 666 391,3 тыс. рублей, на конец года 662 450,0 тыс. рублей,

- денежные документы на начало года 5,5 тыс.руб., на конец года 0 тыс. руб.,

- дебиторская задолженность на начало года 2,5 тыс. руб., на конец года 1,3 тыс. руб.

Анализ пояснительной записки (ф. 0503169) показал, что дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2019 года составляет 1,3 тыс.руб.

Расхождений нет.

В разделе III «Обязательства» имеются остатки по расчетам по принятым обязательствам в сумме 582,2 тыс.руб., в том числе кредиторская задолженность в сумме 8,9 тыс. руб. и резервы предстоящих расходов 573,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2019 года согласно формы ОКУД 0503169 пояснительной записки по бюджетной деятельности имеется в объеме 8,9 тыс. рублей, расхождений нет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 668 603,6 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 668 603,6 тыс. рублей; на конец года – 664 470,7 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 664 470,7 тыс. рублей.

По результатам деятельности управления образования за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года уменьшение финансового результата составило 4 132,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года доходы учреждения составили 101 894,7 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 101 894,7 тыс. рублей. Доходы сложились за счет безвозмездных поступлений от бюджетов – 103 019,2 тыс. руб.и доходы от реализации активов - ( минус) 3 941,2 тыс. руб. и прочих доходов - 2 816,7 тыс. руб.

Расходы по учреждению составили 182 106,6 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 182 106,6 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 13 298,3 тыс. руб. или 7,3 %; на приобретение работ, услуг 2 663,3 тыс. рублей или 1,5 %; безвозмездные перечисления организациям 157 558,6 тыс. рублей или 86,5%; социальное обеспечение 8 123,2тыс. руб. или 4,4%; расходы по операциям с активами 349,6 тыс. руб. или 0,2 %, прочие расходы 113,6 тыс. руб. или 0,1%,

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – ( минус) 80 211,9 тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности – минус 80 211,9 тыс. рублей.

**Внешняя проверка годовой отчетности бюджетных учреждений**

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов приложением 7 утверждена «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2018 год». Бухгалтерское обслуживание подведомственных учреждений осуществляется централизованной бухгалтерией Управления образования.

Перечень предоставленных документов соответствует статье 12 Инструкции 33н.

Бухгалтерская отчетность представлена в соответствии п.6 Инструкции 33н, а именно в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

По данным сводных отчетов Управления образования администрации Клетнянского района об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (2) доходы от приносящей доход деятельности за 2018 год утверждены и исполнены в сумме 7 411,4 тыс. руб., в том числе доходы от оказания платных услуг -4 118,4 тыс. рублей и прочие доходы в сумме 3 292,9 тыс. рублей.

Утверждено плановых назначений по расходам в сумме 8305,2 тыс. рублей,исполнено в сумме 7 745,6 тыс. рублей, что составляет 93,3 % утвержденных бюджетных назначений, из них:

- на заработную плату и начисления на оплату труда (подстатьи 211-213) использовано 485,0 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 6,3%;

- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 0,9 тыс. руб.;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников – 146,5 тыс. руб. Доля в структуре расходов – 1,9 %;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 7 113,2 тыс. рублей или 92,7% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 91,8 %;

Доходы (субсидии на выполнение муниципального задания) утверждены в объеме 130 926,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 130 926,1 тыс. рублей, или на 100% к утвержденным. Расходы утверждены в объеме 130 956,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 130 935,9 тыс. рублей, не исполнены в объеме 20,5 тыс. рублей по расходам по приобретению материальных запасов из –за отсутствия денежных средств на счете. Направлены на оплату труда и начисления на оплату труда 74 870,4 тыс. руб. или 57,2 процента, иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда 123,7 тыс. руб. или 0,1%, взносы по обязательному социальному страхованию 22 144,4 тыс. руб. или 16,9%, закупку товаров, работ и услуг – 23 918,3 тыс. руб. или 18,3 процента, на уплату налогов и сборов – 9737,5 тыс. руб. или 7,4 процента и уплату прочих налогов и сборов – 141,6 тыс. руб. или 0,1%.

Субсидии на иные цели утверждены по доходам и расходам в объеме 23 821,0 тыс. рублей, исполнены в объеме 23 804,0 на 99,9% к утвержденным плановым назначениям и направлены:

- на заработную плату ,начисления на оплату труда и иные выплаты персоналу учреждений (подстатьи 211-213) использовано 2857,7 тыс. рублей или 96,3 % плановых назначений. Доля в структуре расходов – 12,0%;

- на оплату работ, услуг и прочие расходы (подстатьи 221-226, статья 290) – 20 861,5 тыс. рублей или 99,9% плановых назначений. Доля в структуре расходов – 87,6 %;

- на пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам-6,5 тыс. руб.

- на стипендии – 78,3 тыс. руб. или 100% плановых назначений. Доля 0,4%.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по учреждениям**

Дебиторская задолженность на 1 января 2019 года составляет 165,0 тыс. рублей, в том числе по расчетам по платежам в бюджет за счет субсидии на выполнение муниципального задания - 146,8 тыс. рублей, по расчетам по доходам за счет приносящей доход деятельности -18,2 тыс. рублей( по родительской плате за сад 17,7 т.р.и расчетам ФФОМС 0,5 т.р.).

Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года составляет тыс. рублей, в том числе: 28,5 тыс. рублей по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, 119,4 т.р. по приносящей доход деятельности. По сравнению с кредиторской задолженностью на начало года рост незначительный. Согласно формам 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» просроченной кредиторской задолженности нет.

При сопоставлении форм 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» с данными формы 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» расхождений не выявлено.

**Муниципальная программа «Развитие образования Клетнянского муниципального района на 2015-2020 гг.»**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации района от 25.12.2014г. № 854, изменения внесены постановлениями от 20.02.2015г. №119, от 15.04.2015г. №317,от 20.05.2015г. №407, от 18.06.2015г. № 520/1, от 23.09.2015г. № 783, от 22.10.2015г. №884,от 25.12.2015г.№1148,от 28.03.2016г. № 228, от 25.05.2016г. №433, от 21.07.2016г. №591, от 25.08.2016г. №653, от 24.10.2016г. № 811, от 25.11.2016г. № 888, от 23.12.2016г.№976, от 27.12.2016г. №1001, от 20.02.2017г.№ 110, от 24.05.2017г. № 399, от 24.07.2017г. № 627, от 24.10.2017г. № 945, от 22.12.2017г. № 1164,от 22.02.2018г. № 139, от 24.05.2018г. № 417, от 22.06.2018г. № 492, от 24.09.2018г. № 814, от 18.10.2018г. № 882, от 14.11.2018г. № 981, от 21.12.2018г. № 1115.

Бюджетные ассигнования на 2018 года по главному распорядителю бюджетных средств управлению образования(852) на программные мероприятия утверждены в сумме 158 544,9 тыс. руб., исполнено за 2018 год 158 544,9 тыс. руб. или 100%.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2018 год подробно расписано исполнение расходов по программным мероприятиям в разрезе финансирования из местного бюджета и за счет средств областного бюджета.

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 30.09.2013г. № 662 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района ( с учетом изменений и дополнений) проведен анализ результативности районных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальной программы «Развитие образования Клетнянского муниципального района на 2015-2020гг» сделан вывод об удовлетворительной реализации данной программы, достигнута эффективность ниже плановой. Управлению образования предложено провести корректировку целевых индикаторов по показателям «Соотношение среднемесячной заработной платы учителей и заработной платы работников в целом по экономике .

**Финансовое управление администрации Клетнянского района (853)**

Финансовое управление является структурным подразделением администрации Клетнянского района, формирующим бюджет муниципального образования, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с действующим законодательством и обеспечивающим проведение бюджетной и налоговой политики на территории Клетнянского района. В своей деятельности подчинено администрации Клетнянского района, Департаменту финансов Брянской области.

Согласно приложения к пояснительной записке форма (№ 0503161) финансовое управление администрации Клетнянского района является получателем бюджетных средств. Численность работников финансового управления по состоянию на 01.01.2019 года составляет 10 человек, 2 ставки ведущего специалиста вакансия. В 2018 году получивших дополнительное профессиональное образование ( повышение квалификации) нет.

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Бюджетом муниципального образования «Клетняский муниципальный район» на 2018 год утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017г. № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетняский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Финансовому управлению администрации Клетнянского района в сумме 7 870,1 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – Финансовому управлению администрации Клетнянского района утвержден в сумме 8 094,7 тыс. рублей, что больше первоначального варианта на 224,6 тыс. рублей или на 102,9 процента.

Уточненной бюджетной росписью объем расходов утвержден в сумме 8084,7 тыс. руб.

Кассовое исполнение бюджета составило 7974,2 тыс. руб., что составляет 98.6% от объема утвержденных ассигнований.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно- коммунальное хозяйство», **«**Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 4142,2 тыс. руб. или 97,4 % от плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 357,8 тыс. руб. ( в 2017г. – 3784,4 тыс. руб.).

Доля расходов от всех расходов по главному распорядителю составила 52,9%.

**По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** уточненной сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 4152,7 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 468,3 тыс. руб. или на 102,2 %. Исполнение расходов составило 4 142,2 тыс. руб. или 99,7 %.

По данному подразделу предусматривались расходы на содержание центрального аппарата финансового отдела администрации Клетнянского района, в том числе расходы на выплаты персоналу муниципальных органов 3 901,0 тыс. рублей , что больше предыдущего года на 442,9 тыс. руб.(2017 год- 3458,1 тыс. руб.). В 2018 году произошло увеличение расходов на заработную плату и увеличение расходов по прочим услугам.

**По разделу 0111 «Резервные фонды»**  расходы предусмотрены решением о бюджете в размере 110,00 тыс. рублей. Расходы, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью 100,0 тыс. руб. Исполненение 0.

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** расходы исполнены в размере 3 832,0 тыс. руб. или 100% от плана. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 7 306,0 тыс. рублей и составили 34,4 %. ( в 2017 г. – 11 138,0 тыс. руб.)

Удельный вес в общем объеме расходов – 48,0 % (в 2017 г – 71,4 %).

Расходы **по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образования»** исполнены в размере 732,0 тыс. руб. или 100 процентов к плановым назначениям. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 6,0 тыс. руб. и сложились в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений.

Расходы **по подразделу 1402 «Иные дотации»** исполнены в размере 3 100,0 тыс. руб. или 100 процентов к плановым назначениям. В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 7300,0 тыс. руб. и сложились в виде дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

**Полнота и своевременность представления отчётности**

Бюджетная отчетность за 2018 год финансовым управлением администрации Клетнянского района представлена в Контрольно-счетную палату Клетнянского района 13.03.2019 года (вх. № 18)**,** что соответствует требованиям пункта 3 Раздела 1 Положения о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета.

Годовая бюджетная отчётность за период деятельности с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно представлена в полном объёме в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2019 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета –8 084,7 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств – 8 084,7 тыс. рублей;

исполненные назначения – 7974,2 тыс. рублей.

Решением Клетняского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017г. № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» финансовому управлению Администрации Клетнянского района утверждены бюджетные назначения в объеме 7870,1 тыс. рублей. В течение 2017 года бюджетные назначения увеличились на 224,6 тыс. рублей и составили 8 094,7 тыс. руб.

Уточненной бюджетной росписью объем расходов утвержден в сумме 8084,7 тыс. руб.

Кассовое исполнение бюджета составило 7974,2 тыс. руб., что составляет 98.6% от объема утвержденных ассигнований.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 8 084,7 тыс. рублей, исполнение – 7974,2 тыс. руб. или 98,6 %. Не исполнено 110,5 тыс. руб.: 100,0 тыс. руб. – не использовано средств резервного фонда, 10,5 тыс. руб. – взносы по обязательному социальному страхованию.

Баланс финансового управления администрации Клетнянского района по состоянию на 01.01.2019 года содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах.

Стоимость нефинансовых активов на 01.01.2019 г. составляет 47.4 тыс. рублей (на 01.01.2018 г.- 48,7 тыс. руб.), стоимость финансовых активов –1,5 тыс. рублей ( на 01.01.2018г. – 0), обязательства – 60,2 тыс. рублей ( на 01.01.2018г. – 0), финансовый результат учреждения – (- 11,3) тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражаются остатки по стоимости основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало и конец года составила 1 259,9 тыс. рублей, что не противоречит данным формы по ОКУД 0503168. Остаточная стоимость с учетом амортизации на конец отчетного периода сложилась в размере 0 рублей. В предыдущем году стоимость основных средств на конец года составляла 1381,8 тыс. руб. Изменение произошли в связи с переходом на Федеральный стандарт в бухгалтерском учете. Основные средства отнесены на забалансовый счет 02 материальные ценности на хранении в сумме 121,9 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало года составила 48,7 тыс. рублей, на конец года - 47,4 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 1,3 тыс. рублей.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения по выданным авансам, по расчетам по кредитам, займам, ссудам. Денежные средства учреждения на начало периода – 0, на конец отчетного периода – 1,5 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, согласно пояснительной записки ф. ОКУД 0503169 на начало периода и на конец отчетного периода – 0 руб., что не противоречит ф. ОКУД 0503130.

В разделе III «Обязательства» отражаются остатки по расчетам по принятым обязательствам, расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по иным платежам в бюджет. Резервы предстоящих расходов на начало периода 0 руб., на конец отчетного периода – 60,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отсутствует, что подтверждается и данными ф. ОКУД 0503169.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на начало года составлял 48,7 тыс. руб., на конец года - (- 11,3) тыс. рублей.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2019 года доходы ( поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ) 75 070,7 тыс. руб., расходы учреждения по бюджетной деятельности составили 8 034,2 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 3961,2 тыс. рублей или 49,3%, приобретение работ, услуг 167,9 тыс. рублей или 2,1% ; безвозмездные перечисления бюджетам 3832,0 тыс. рублей или 47,7 % и расходы по операциям с активами – 72,3 тыс. руб. или 0,4 %, прочие расходы – 0,8 тыс. руб.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – 67 036,5 тыс. руб.

В отчете о бюджетных обязательствах ф.0503128 отражается информация о принимаемых, принятых, исполненных, исполненных и неисполненных ПБС обязательствах в рамках осуществляемой им бюджетной деятельности, согласно утвержденных бюджетной росписью ГРБС бюджетных ассигнований и (или) ЛБО.

Анализ вышеуказанной формы показал наличие не исполненных бюджетных обязательств на сумму 110,5 тыс. руб.

При сопоставлении форм 0503128 с данными формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» расхождений не выявлено.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2015-2020 годы »**

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2015-2020 годы» ( далее Программа) утверждена Постановлением администрации Клетнянского района от 30.12.2014г. № 897. В муниципальную программу были внесены изменения , в т.ч. постановлениями от 17.04.2015г. №332/1,от 19.06.2015г. № 522, от 22.10.2015г. № 885, от 31.12.2015г. № 1187, от 31.12.15г.№1201, от 31.03.16г.№247, от 30.08.16г.№672, от 23.12.16г.№977, от 21.02.17г. № 112, от 22.05.2017г. № 394, от 01.11.17г. № 970/1, от 07.12.17г. № 1118, от 26.12.17г. № 1169, от 22.02.2018г. № 131, от 21.12.18г. № 1117.

Бюджетные ассигнования на 2018 года по главному распорядителю бюджетных средств финансовому управлению (853) утверждены решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017г. № «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов » с учетом изменений в сумме 8094,7 тыс. рублей, в том числе по программной деятельности 7984,7 тыс. руб. и по непрограммной деятельности – 100,0 тыс. руб . При анализе результативности мероприятий по муниципальной программе установлено, что запланировано на 2018 год было 7 984,7 тыс. руб. , исполнено 7974,2 тыс. руб. или 99,9%.

Начальником отдела экономического анализа, прогнозирования и цен администрации Клетнянского района в соответствии с Постановлением администрации от 30.09.2013г. № 662 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Клетнянского района ( с учетом изменений и дополнений) проведен анализ результативности районных программ, финансируемых из районного бюджета. При анализе Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Клетнянский муниципальный район на 2015-2020 годы» сделан вывод об эффективности реализации муниципальной программы выше плановой. Реализация программы признана целесообразной.

**Клетнянский районный Совет народных депутатов(854)**

Согласно сведениям о количестве подведомственных участниках бюджетного процесса, учреждений и государственных ( муниципальных) унитарных предприятий (приложение к пояснительной записке ф. 0503161) Клетнянский районный Совет народных является участником бюджетного процесса- законодательным органом власти.

Отчетность представлена в соответствии с п.4 Инструкции 191н, а именно сброшюрована и пронумерована, имеется сопроводительное письмо и оглавление.

Бюджетом муниципального образования «Клетняский муниципальный район» на 2018 год утвержденным решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017г. № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетняский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден объем ассигнований по главному распорядителю – Клетнянскому районному Совету народных депутатов в сумме 289,9 тыс. рублей. В связи с внесением изменений и дополнений в указанное решение о бюджете, объем расходов по главному распорядителю – Клетнянскому районному Совету народных депутатов

утвержден в сумме 300,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета составило 298,6 тыс. руб., что составляет 99.3% от объема утвержденных ассигнований.

Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделу «Общегосударственные вопросы».

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 298,6 тыс. руб. или 99,3 % от уточненного плана. В сравнении с прошлым годом расходы увеличились на 7,6 тыс. руб.( 2017г.- 291,0 тыс.руб.) или на 102,6 %.

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 300,6 тыс. руб., что по сравнению с прошлым годом больше на 9,5 тыс. руб.( 2017г. -291,1 тыс.руб.) или на 103,3%. Исполнение расходов составило 298,6 тыс. руб. или 99,3 %.

По данному подразделу предусматривались расходы на содержание центрального аппарата Клетнянского районного Совета народных депутатов и депутатов.

Увеличение ассигнований на сумму 9,5 тыс. руб. связано с увеличением заработной платы на 4,3%.

Бюджетная отчетность за 2018 год представлена Клетнянским районным Советом народных депутатов 13.03.2018 года в Контрольно-счетную палату Клетнянского района**,** что соответствует требованиям пункта 3 Раздела 1Положения о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета.

Годовая бюджетная отчётность за период деятельности с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно представлена в полном объёме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2019 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета –300,6 тыс. рублей*;*

лимиты бюджетных обязательств – 300,6 тыс. рублей;

исполненные назначения – 298,6 тыс. рублей;

неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств – 2,0 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 300,6тыс. рублей, исполнение 298,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета составило 99,3 процентов от утвержденных бюджетных назначений. В соответствии с бюджетной классификацией по разделу, подразделу 01 03 «Функционирование законодательных, представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 298,6 тыс. рублей или 100 процента от общего объема расходов бюджета Клетнянского РСНД.

При сопоставлении данных графы 4 формы 0503127 с данными Главной книги по счету 1 210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных по графе 6 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127 расхождений не выявлено.

Баланс Клетнянского районного Совета народных депутатов на 01.01.2019г. содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении на начало года и конец отчетного периода.

Стоимость нефинансовых активов на конец года составляет 5,9 тыс. рублей, финансовый результат учреждения 3,2 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало года составила 237,6 тыс. рублей, на конец года 237,6 тыс. рублей, что не противоречит данным ф. 0503168.

Стоимость материальных запасов на конец года 5,9 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения, расчеты по выданным авансам, расчеты с подотчетными лицами.

По Клетнянскому РСНД остатки денежных средств на конец анализируемого периода составляют 2,1 тыс. руб.

В разделе III «Обязательства» и в соответствии с анализом пояснительной записки (ф. 0503169) установлено, что дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует. Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года составляет 1,0 тыс. руб. и резерв предстоящих расходов – 3,8 тыс. руб.. При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет бюджетных обязательств» неисполненные назначения по принятым денежным обязательствам составляют 1,0 тыс.руб.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на конец года сложился в объеме 3,2 тыс. рублей.

При сопоставлении данных формы 0503130 с данными формы 0503121 расхождений не выявлено.

Чистый операционный результат в форме 0503121 ( минус) 299,5 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2019 года фактические расходы по учреждению составили 299,5 тыс. руб. (2017 год- 293,58 тыс. рублей), в том числе по бюджетной деятельности – 299,5 тыс. рублей. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 252,5 тыс. рублей или 84,3 % (2017 год – 240,67тыс. рублей или 64,4 %); на приобретение работ, услуг и прочих расходов 35,6 тыс. руб. или 11,9 % (2017 год – 39,3тыс. рублей или 4,7 %); расходы по операциям с активами- 10,1 тыс. рублей или 3,4 %( 2017 год – 13,51 тыс. руб. или 10,0%), прочие расходы – 1,3 тыс. руб. или 0,4%.

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (минус) 299,5 тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности - (минус) 299,5 тыс. рублей, что подтверждается справкой по заключению счетов формы по ОКУД 0503110.

**Контрольно –счетная палата Клетнянского муниципального района(857)**

Решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден объем ассигнований по главному администратору – Контрольно-счетная палата Клетнянского района в сумме 520,2 тыс. рублей. В течении года бюджетные назначения не изменялись. Финансирование расходов в отчетном периоде осуществлялось по разделу «Общегосударственные вопросы».

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** расходы составили 519,6 тыс. руб. или 99,89 % от уточненного плана. Доля расходов от всех расходов составила 100 %.

Бюджетная отчетность за 2018 год представлена 01.03.2019 года, что соответствует требованиям пункта 3 Раздела 1Положения о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении местного бюджета.

Годовая бюджетная отчётность за период деятельности с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года включительно представлена в полном объёме, предусмотренном законодательством Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

В отчёте об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2019 г. (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета – 520,2 тыс. рублей*;*

лимиты бюджетных обязательств – 520,2 тыс. рублей;

исполненные назначения -519,6 тыс. рублей;

неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям и ЛБО -0,6 тыс. руб. (экономия за счет периодов по временной нетрудоспособности) ).

Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год на 18,2 тыс. руб. выше аналогичного периода 2017г. в связи с индексацией заработной платы на 4%.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503164) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 520,2 тыс. рублей, исполнение 519,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета составило 99,89 процентов от утвержденных бюджетных назначений. В соответствии с бюджетной классификацией по разделу, подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово –бюджетного) надзора» расходы составили 519,6 тыс. рублей, в том числе по подразделу 01 06 100 «обеспечение деятельности руководителя контрольно –счетного органа муниципального образования» в сумме 482,5 тыс. руб. и по подразделу 01 06 200 «Полномочия поселений по осуществлению внешнего муниципального контроля» в сумме 18,0 тыс. руб. Переданные муниципальному району в соответствии с Соглашениями расходы составили 18,0 тыс. руб.

оплата труда с начислениями (подстатьи 211 – 213) – 482,4 тыс. рублей или 92,8 % от общих расходов;

оплата прочих услуг (подстатьи 226) – 19,2 тыс. рублей или 3,7 %;

прочие расходы ( подстатья 290) – 0 тыс. руб.

увеличение стоимости материальных запасов (статья 340)- 18,00 тыс. руб. или 3,5 %.

При сопоставлении данных по графе 6 раздела с данными Главной книги по счету 1.201.01.000 «Денежные средства учреждения на счетах» расхождений не выявлено.

При сопоставлении данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с данными формы 0503127 расхождений не выявлено.

Баланс на 01.01.2019 г. Контрольно-счетной палаты Клетнянского района содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовых результатах. Показатели баланса учреждения сформированы в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении на начало года и конец отчетного периода.

Стоимость нефинансовых активов составляет 18,6 тыс. рублей, резервы предстоящих расходов – (-32,9) тыс.руб., финансовый результат учреждения 51,5 тыс. рублей.

В разделе I «Нефинансовые активы» отражены остатки по основным средствам и материальным запасам.

Стоимость основных средств на начало года составила 45,4 тыс. рублей, на конец года 45,4 тыс. рублей, что не противоречит данным ф. 0503168.

Материальные запасы на начало года составляли 9,2 тыс. руб., на конец года 13,9 тыс. руб.

В разделе II «Финансовые активы» отражаются остатки денежных средств учреждения, расчеты по выданным авансам, расчеты с подотчетными лицами.

По Контрольно-счетной палате Клетнянского района остатков денежных средств на конец анализируемого периода не имеется.

В разделе III «Обязательства» и в соответствии с анализом пояснительной записки (ф. 0503169) показал, что дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

Резерв предстоящих расходов – (- 32,9) тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года так же отсутствует.

В разделе IV «Финансовый результат» отражен финансовый результат учреждения, который на конец года сложился в объеме 18,6тыс. рублей.

При сопоставлении данных формы 0503130 с данными формы 0503121

расхождений не выявлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности учреждения в отчетном периоде.

В отчете о финансовых результатах деятельности отражаются доходы, расходы учреждения, чистый операционный результат, операции с нефинансовыми активами, операции с финансовыми активами, операции с обязательствами.

По состоянию на 01.01.2019 года фактические расходы по учреждению составили 547,8 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности – 547,8 тыс. рублей. Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составляют 515,3 тыс. рублей или 94,1 % от общих расходов, расходы на приобретение работ и услуг – 19,2 тыс. рублей или 3,5 %, расходы по операциям с активами 13,3 тыс. руб. или 2,4%,

Чистый операционный результат учреждения по бюджетной деятельности – (минус) 547,8 тыс. рублей, в том числе в разрезе по бюджетной деятельности - (минус) 547,8 тыс. рублей, что подтверждается справкой по заключению счетов формы по ОКУД 0503110.

**Состояние кредиторской и дебиторской задолженности**

В соответствии с Пояснительной запиской к отчету об исполнении бюджета МО «Клетнянский район» (ф.0503160) и сведениями по дебиторской и кредиторской

задолженности ( ф.0503169) по состоянию на 01.01.2019 года в целом по состоянию данных бюджетного учета дебиторская задолженность значится:

- в размере 27 082,7 тыс. руб.( по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам»)

- в размере 8,3 тыс. руб. ( по бюджетной деятельности муниципального образования , по выданным авансам),

- в размере 11,9 тыс. руб. ( по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»).

Кредиторская задолженность бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» на 01.01.2019 года составила:

- 228,4 тыс. руб. , в том числе по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 123,3 тыс. руб., в том числе

- услуги связи – 19,6 тыс. руб.,

- коммунальные услуги – 103,7 тыс. руб.,

- 105,1 тыс. руб. по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».Сроки уплаты налогов на момент предоставления отчетности не наступили.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

**муниципального образования «Клетнянский муниципальный район».**

Бюджет муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2017 год исполнен с дефицитом в сумме 6 910,8 тыс. рублей.

**Состояние муниципального долга Клетнянского района**

По состоянию на 01.01.2019года муниципальный долг Клетнянского района отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Выводы:**

Бюджетная отчетность за 2018 год для внешней проверки представлена в полном объеме.

Доходы консолидированного бюджета на 2018 год были утверждены в объеме

311 335,1тыс. руб. Исполнение консолидированного бюджета по доходам составило 313 411,3тыс. руб. или 100,94% к уточненному плану ( в 2017 году исполнение составило 295 752,9тыс. рублей или 100,9% к плану).

Расходы консолидированного бюджета утверждены на 2018 год в сумме 324 751,8 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета составило 315 344,0 тыс. руб. или 97,1 % ( за 2017г. – 269 789,9 тыс. рублей или 99,2% к плану).

Общий объем собственных доходов консолидированного бюджета Клетнянского района на 2018 год утвержден в сумме 88 620,5 тыс.руб. ( на 2017 году 97 771,6 тыс. рублей), в т. ч. налоговые доходы 80 063,1 тыс. рублей или 90,3 %, неналоговые доходы- 8 557,4 тыс. рублей или 9,7 % .

Исполнение собственных доходов за 2018 год сложилось в объеме 92 892,6 тыс.руб.( в 2017 год – 100 961,6 тыс. руб.) или 104,8 % к уточненным плановым назначениям: из них налоговые доходы – 83 964,0 тыс.руб. или 104,9%, неналоговые доходы – 8 928,6 тыс. руб. или 104,3%.

Доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступило меньше на 8069 тыс. рублей или на 92% ( в 2017г.рост по сравнению с 2016 годом 23 404,6 тыс. рублей.).

Основным источником доходов консолидированного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2018год составило 46 887,6 тыс.руб., что больше уровня 2017 г. на 3 639,2 тыс.руб. (в 2017г. – 43 248,4 тыс. рублей).

**Анализ исполнения бюджета Клетнянского района за 2018 год**

Первоначально бюджет Клетнянского района на 2018 год утвержден решением Клетнянского районного Совета народных депутатов от 05.12.2017 г. № 31-2 «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов» по доходам в сумме 236 943,8 тыс. рублей и расходам в сумме 236 943,8 тыс. рублей, сбалансированным.

Соответствие принципу прозрачности (открытости), определенному Бюджетным кодексом РФ (статья 36), обеспечено официальным опубликованием бюджета района в Сборнике муниципальных правовых актов Клетнянского муниципального района и на официальном сайте администрации Клетнянского района в сети Интернет.

В течение 2018 года в решение «О бюджете муниципального образования «Клетнянский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" изменения и дополнения были внесены пять раз (№33-4 от 21.02.2018 г., №36-3 от 23.05.2018 г., № 39-2 от 28.09.2018 г., № 39-2 от 17.10.2018 г., №41-2 от 21.12.2018г.).

С учетом изменений и дополнений в Решение основные характеристики бюджета муниципального образования "Клетнянский муниципальный район"утверждены:

по доходам – 272 666,6 тыс. руб.

по расходам – 283 271,1 тыс. руб.

по источникам финансирования дефицита - - 10 604,5 тыс. руб.

Изменение показателей бюджета на конец года сложилось следующим образом:

- доходы увеличились на 35 722,8 тыс. руб., из них собственные доходы увеличились на 1 393,0 тыс. руб., безвозмездные поступления на 34 329,8 тыс. руб.;

- расходы увеличились на 46 327,3 тыс. руб.

В связи с превышением расходов бюджета над доходными источниками, на конец отчетного года бюджет утвержден с дефицитом в сумме 10 604,5 тыс. руб.

За анализируемый период исполнение бюджета района за 2018 год составило по доходам 273 338,1 тыс. рублей или 100,2 процентов к уточненному прогнозу и 100,3% к уточненным назначениям ( 272 423,0 тыс. руб.) , по расходам 280 248,9 тыс. рублей или 98,9% к уточненному прогнозу и 99,0 процентов к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью расходов ( 283 027,5 тыс. руб.) и по итогам года сложился дефицит в размере 6910,8 тыс. рублей.

При внешней проверке бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств нарушений Бюджетного Кодекс РФ не установлено.

Согласно пояснительной записке к форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» , установлено, что администрация Клетнянского района 28.02.2018 года возместило судебные расходы ООО «Юникод» по исполнительному документу А09-9159/2016 от 12.10.2017г. на сумму 60,0 тыс. руб. Указанные расходы нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренный ст. 34 БК РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности администрации, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

**Предложения:**

С учетом анализа исполнения бюджета за 2018 год и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная палата Клетнянского района считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета на уровне Клетнянского районного Совета народных депутатов:

1.Направитьзаключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» в районный Совет народных депутатов с рекомендацией рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» за 2018 год.

2. Направитьзаключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Клетнянский муниципальный район» главе администрации Клетнянского района А. А. Лось :

3. Н допускать неэффективного использования бюджетных средств.

Председатель КСП Клетнянского района М.Г.Дьячкова

30.04.2019г.