Утверждено распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Октябрьского района

от «30» апреля 2019 № 22

**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Октябрьского района за 2018 год**

**2019 год**

Содержание

Стр.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Октябрьского района, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Октябрьского района | 4 |
| 3. | Анализ исполнения основных характеристик бюджета  Октябрьского района за 2018 год | 5 |
| 4. | Исполнение бюджета Октябрьского района по доходам | 7 |
| 4.1. | Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым  доходам | 8 |
| 4.2. | Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым  доходам | 8 |
| 4.3. | Оценка поступлений в доходную часть бюджета по  безвозмездным поступлениям | 9 |
| 5. | Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам | 10 |
| 6. | Источники финансирования дефицита бюджета Октябрьского района | 13 |
| 7. | Состояние муниципального долга муниципального образования «Октябрьский район» | 14 |
| 8. | Выводы и предложения | 14 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Общие положения**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2018 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), статьей 47 Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе, утвержденного решением Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области от 10.09.2015 № 293 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (в редакции приказа от 28.12.2018 № 19).

В соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании сводной бюджетной отчетности с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Октябрьского района.

Годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2018 год (далее – Отчет) представлен в Контрольно-счетную палату Октябрьского района Ростовской области (далее – Контрольно-счетная палата, Палата) финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района (далее – ФЭУ Администрации района) 29.03.2019 г. исх. № 89/12-317, что соответствует сроку, установленному ст. 264.4 БК РФ и ст. 47 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Администрацией Октябрьского района в Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области был представлен проект решения Собрания депутатов «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2018 год», который 05.04.2019 года был направлен в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

Структура и состав показателей Отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района на соответствие БК РФ, Федеральному закону от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставу муниципального образования «Октябрьский район», другим нормативным актам.

В составе бюджетной отчетности представлены все необходимые формы бюджетной отчетности, предусмотренные для финансового органа Инструкцией № 191н.

В ходе проведения экспертизы и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год использованы документы и материалы, представленные Администрацией Октябрьского района, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2018 году.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2018 год проведена с применением принципа существенности и включает анализ, оценку и сопоставление показателей с данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Октябрьского района.

1. **Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Октябрьского района, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Октябрьского района**

Решением Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области от 25.12.2017 № 123 «О бюджете Октябрьского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» определены главные администраторы доходов бюджета Октябрьского района:

- Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области;

- Администрация Октябрьского района Ростовской области;

- финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района Ростовской области;

- отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации Октябрьского района Ростовской области;

- отдел образования Администрации Октябрьского района Ростовской области;

- управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района Ростовской области;

- комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района Ростовской области;

- отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области.

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы Палаты на 2019 год и требованиями БК РФ, Положением о бюджетном процессе для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского района проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 9-ти главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 47 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность за 2018 год представлена главными распорядителями в Палату в установленный срок. По результатам проверок составлено 9 актов проверок, все акты подписаны без разногласий.

Фактов отражения недостоверных показателей не установлено.

Бюджетная отчетность 8-ми главных распорядителей бюджетных средств Октябрьского района сформирована согласно статьям 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н.

*Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района не были соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения и представления форм бюджетной отчетности, допущены некоторые неточности в формах, входящих в состав пояснительной записки. Выявленные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета района и на показатели отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2018 год.*

Согласно данным формы 0503161 на начало 2018 года количество участников бюджетного процесса и учреждений, финансируемых из бюджета Октябрьского района, составляло 82 единицы, в том числе: 9 участников бюджетного процесса, 68 бюджетных учреждений, 4 автономных учреждения, 1 муниципальное унитарное предприятие.

На конец отчетного периода - 01.01.2019 года – количество участников бюджетного процесса и учреждений, финансируемых из бюджета Октябрьского района, составило 81 единицу. Изменения коснулись бюджетных учреждений:

- на основании постановления Администрации Октябрьского района от 05.05.2017 № 449 (дата записи в ЕГРЮЛ 28.12.2018 года) ликвидировано муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Красная шапочка».

Количество участников бюджетного процесса, автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий за отчетный период не изменилось.

В сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отражена текущая задолженность. Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность по данным отчетов главных распорядителей средств бюджета района по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

1. **Анализ исполнения основных характеристик бюджета**

**Октябрьского района за 2018 год**

Первоначально бюджет Октябрьского района на 2018 год по доходам утвержден в сумме 1 943 328,4 тыс. рублей, по расходам – 1 950 663,4 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом 7 335,0 тыс. рублей, и верхним пределом муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2019 года – 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года в бюджет района 4 раза вносились изменения, утвержденные решениями Собрания депутатов Октябрьского района.

В соответствии с Инструкцией № 191н в представленном Отчете плановые показатели по доходам, дефициту бюджета, а также поступления по источникам финансирования дефицита бюджета отражены в суммах, утвержденных решением о бюджете, по расходам бюджета, выплатам источников финансирования дефицита бюджета – в суммах, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные решением Собрания депутатов Октябрьского района от 25.12.2017 № 123 «О бюджете Октябрьского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решения от 21.12.2018 № 164), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2018 и бюджетных назначений по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) на 1 января 2019 года.

Изменения в сводную бюджетную роспись вносились финансово-экономическим управлением Администрации района без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

*С учетом последних изменений:*

- плановый объем доходов увеличился на 132 972,1 тыс. рублей (6,8 %) в сравнении с первоначальным, и составил 2 076 300,5 тыс. рублей;

- объем расходов увеличился на 158 684,6 тыс. рублей (8,1 %) и составил 2 109 348,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета Октябрьского района утвержден в сумме 24 184,8 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом (ф. 0503117) исполнение бюджета по доходам составило 2 047 127,1 тыс. рублей или 98,6 %. Исполнение бюджета по расходам составило 2 060 993,3 тыс. рублей или 97,7 %.

Характеристики основных параметров бюджета Октябрьского района на 2018 год приведены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено первонач. решением Собрания депутатов от 25.12.2017 № 123 | Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений) | Отклонение | Темп прироста (снижения) (+, -), % | Фактическое исполнение |
| Доходы бюджета, всего,  в том числе: | 1 943 328,4 | 2 076 300,5 | +132 972,1 | +6,8 | 2 047 127,1 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *400 359,9* | *455 487,3* | *+55 127,4* | *+13,8* | *459 350,9* |
| *Безвозмездные поступления (с учетом возвратов)* | *1 542 968,5* | *1 620 813,2* | *+77 844,7* | *+5,0* | *1 587 776,2* |
| Расходы бюджета, всего: | 1 950 663,4 | 2 109 348,0 | +158 684,6 | +8,1 | 2 060 993,3 |
| Дефицит | 7 335,0 | 24 184,8 | +16 849,8 | +229,7 | 13 866,2 |

Объем дефицита бюджета Октябрьского района на 2018 год предусматривался по плану в сумме 24 184,8 тыс. рублей. Фактически, при исполнении бюджета Октябрьского района, за отчетный период сложился дефицит бюджета в объеме 13 866,2 тыс. рублей.

Вся сумма дефицита бюджета обеспечена источниками финансирования дефицита полностью.

1. **Исполнение бюджета Октябрьского района по доходам**

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет Октябрьского района, составила 2 047 127,1 тыс. рублей (98,6 %), что на 29 173,4 тыс. рублей меньше запланированного. В том числе:

- по налоговым доходам исполнение составило 371 233,2 тыс. рублей или 100,0 % к плановым назначениям;

- по неналоговым доходам исполнение составило 88 117,7 тыс. рублей или 104,6 % к плановым назначениям;

- по безвозмездным поступлениям исполнение составило 1 587 776,2 тыс. рублей или 98,0 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2017 годом объем поступлений по доходам увеличился на 387 836,6 тыс. рублей, или на 23,4 % (в 2017 году на 01.01.2018 год объем доходов составил 1 659 290,5 тыс. рублей).

Исполнение доходной части бюджета района за 2018 год в сравнении с 2017 годом представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено за 2017 год | Доля, % | Исполнено за 2018 год | Доля, % | Отклонение | |
| по сумме | В % |
| Налоговые доходы | 332 450,1 | 20,0 | 371 233,2 | 18,1 | +38 783,1 | +11,7 |
| Неналоговые доходы | 109 498,7 | 6,6 | 88 117,7 | 4,3 | -21 381,0 | -19,5 |
| Безвозмездные поступления (с учетом возвратов) | 1 217 341,8 | 73,4 | 1 587 776,2 | 77,6 | +370 434,4 | +30,4 |
| **Всего доходов** | **1 659 290,5** | **100,0** | **2 047 127,1** | **100,0** | **+387 836,6** | **+23,4** |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 459 350,9 тыс. рублей, или 100,8 % к утвержденным бюджетным назначениям на год, дополнительно поступило 3 863,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом объем налоговых и неналоговых доходов в целом возрос на 17 402,1 тыс. рублей, или на 3,9 %, в частности, за счет оплаты задолженности по налогу на доходы физических лиц субъектами малого бизнеса, а также в результате оплаты задолженности прошлых лет по арендным платежам, заключения краткосрочных договоров аренды.

Наибольший удельный вес *в общей структуре доходов* Октябрьского района в отчетном году, как и в предыдущем, занимают безвозмездные поступления – 1 587 776,2 тыс. рублей, или 77,6 %.

**4.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым**

**доходам**

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе налоговых доходов бюджета района в отчетном периоде составило 371 233,2 тыс. рублей, или 100,0 % к плановым назначениям.

При этом объем налоговых поступлений по сравнению с исполнением 2017 года увеличился на 38 783,1 тыс. рублей, или на 11,7 %.

По итогам 2018 года **выше плановых назначений** поступили следующие виды налоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц - 316 779,3 тыс. рублей, или 100,2 % к плану. Перевыполнение плана в сумме 583,3 тыс. рублей сложилось в результате оплаты задолженности ГУП РО «Октябрьское ДРСУ», выявленной при проведении налоговой проверки;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации - 30 209,0 тыс. рублей, или 107,4 % к плану. Перевыполнение плана в сумме 2 086,1 тыс. рублей сложилось в связи с оплатой задолженности прошлых периодов субъектами малого бизнеса.

**Ниже плановых назначений** поступили следующие налоговые доходы:

- налоги на совокупный доход - 14 177,7 тыс. рублей, или 87,6 % к плану. Неисполнение в сумме 2 014,9 тыс. рублей образовалось в связи с недопоступлением в бюджет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности от субъектов малого предпринимательства;

- государственная пошлина - 10 067,2 тыс. рублей, или 93,9 % к плану. Неисполнение в сумме 652,2 тыс. рублей образовалось в результате совершения нотариальных действий меньше запланированного.

**4.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым**

**доходам**

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе неналоговых доходов составило 88 117,7 тыс. рублей, или 104,6 % к плановым назначениям.

По итогам 2018 года **выше плановых назначений** по неналоговым доходам поступили следующие виды доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 62 203,3 тыс. рублей, или 103,3 % к плану. Перевыполнение плана сложилось в результате оплаты задолженности прошлых лет по арендным платежам;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - исполнение составило 523,6 тыс. рублей, плановые назначения отсутствовали;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 23 063,6 тыс. рублей, или 110,1 % к плану, в том числе, за счет проведения внеплановых аукционов по реализации имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

*Однако КСП отмечает значительное снижение поступлений по неналоговому источнику «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» в сравнении с 2017 годом в сумме 16 307,7 тыс. рублей. Указанное недопоступление доходов обусловлено, в том числе, неисполнением комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района плана приватизации муниципального имущества, запланированного к реализации в отчетном году, неэффективной работой с муниципальной собственностью.*

По итогам 2018 года **ниже плановых назначений** поступили следующие виды неналоговых доходов:

- платежи при пользовании природными ресурсами - 1 428,3 тыс. рублей, или 81,1 % к плану. Неисполнение в сумме 333,4 тыс. рублей образовалось в связи с оплатой за негативное воздействие на окружающую среду по фактическим показателям;

- доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба - 899,9 тыс. рублей, или 67,2 % к плану. Неисполнение в сумме 438,8 тыс. рублей образовалось по большей части в связи с оплатой выписанных штрафов по факту за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**4.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по**

**безвозмездным поступлениям**

Безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского района (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) в 2018 году составили 1 587 776,2 тыс. рублей, или 98,0 % к плановым назначениям.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с исполнением 2017 года увеличился на 370 434,4 тыс. рублей, или на 30,4 %.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам приведены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование безвозмездных поступлений | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2018 год | Доля от факта, % | Прирост (+), снижение (-) | |
| сумма | % |
| Дотации | 86 584,9 | 85 719,1 | 5,3 | -865,8 | -1,0 |
| Субсидии | 529 369,1 | 499 122,4 | 31,4 | -30 246,7 | -5,7 |
| Субвенции | 930 996,7 | 934 432,5 | 58,8 | +3 435,8 | +0,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 73 941,8 | 73 710,9 | 4,6 | -230,9 | -0,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 3,0 | 0,2 | +3,0 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -79,3 | -5 420,0 | -0,3 | -5 340,7 | - |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 208,4 | - | +208,4 | - |
| **Итого безвозмездные поступления** | **1 620 813,2** | **1 587 776,2** | **100,0** | **-33 037,0** | **-2,0** |

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 2018 году составили субвенции - 58,8 % и субсидии - 31,4 %.

Снижение исполнения по субсидиям обусловлено перераспределением расходов на софинансирование капитальных вложений на 2019 год и оплатой работ по факту их исполнения. Кроме того, по результатам проведенных главными распорядителями бюджетных средств Октябрьского района конкурсных процедур в 2018 году сложилась экономия по субсидиям на софинансирование расходных обязательств при исполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в рамках размещения муниципальных заказов.

Оценка поступлений безвозмездных средств в бюджет района в 2018 году и их освоения произведена на основании отчета об исполнении бюджета финансового органа по форме 0503117.

Неисполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям составило 33 037,0 тыс. рублей, или 2,0 %.

**5. Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам**

Уточненной бюджетной росписью на 2018 год расходы бюджета Октябрьского района утверждены в сумме 2 109 348,0 тыс. рублей, исполнение составило 2 060 993,3 тыс. рублей или 97,7 % от утвержденных плановых назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета Октябрьского района увеличились на 394 931,3 тыс. рублей, или на 23,7 %.

Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам 2018 года в сравнении с 2017 годом по функциональной структуре представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  в 2017 году | | Исполнено  в 2018 году | | Отклонение | |
| сумма | струк-тура, % | сумма | струк-тура, % | сумма | темп роста (сниже-ния), % |
| Общегосударственные вопросы | 131 144,0 | 7,9 | 149 975,3 | 7,3 | +18 831,3 | +14,4 |
| Национальная экономика | 77 101,7 | 4,6 | 181 478,5 | 8,8 | +104 376,8 | +135,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 89 882,1 | 5,4 | 149 201,6 | 7,2 | +59 319,5 | +66,0 |
| Образование | 801 650,9 | 48,1 | 1 061 587,8 | 51,5 | +259 936,9 | +32,4 |
| Культура, кинематография | 156 611,8 | 9,4 | 77 867,2 | 3,8 | -78 744,6 | -50,3 |
| Здравоохранение | 28 605,4 | 1,7 | 28 815,8 | 1,4 | +210,4 | +0,7 |
| Социальная политика | 379 572,6 | 22,8 | 403 127,1 | 19,6 | +23 554,5 | +6,2 |
| Физическая культура и спорт | 900,6 | 0,1 | 8 847,0 | 0,4 | +7 946,4 | +882,3 |
| Средства массовой информации | 93,0 | 0,0 | 93,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -500,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 666 062,0** | **100,0** | **2 060 993,3** | **100,0** | **+394 931,3** | **+23,7** |

Как показывает таблица, бюджетная политика в сфере расходов бюджета Октябрьского района была направлена на решение социальных и экономических задач района. Приоритетом являлось обеспечение населения бюджетными услугами отраслей социальной сферы.

Наибольший удельный вес в 2018 году, как и в предыдущем отчетном периоде, занимают расходы на образование – 51,5 % и социальную политику – 19,6 %.

На финансирование образования было направлено 1 061 587,8 тыс. рублей, что на 259 936,9 тыс. рублей больше, чем в 2017 году. Прежде всего, это связано с увеличением расходов на капитальное строительство объектов.

Практически по всем разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации наблюдается рост расходов по сравнению с 2017 годом, за исключением раздела «Культура, кинематография». Уменьшение расходов на 78 744,6 тыс. рублей (или 50,3 %) объясняется завершением в 2017 году строительства центра культурного развития в п. Персиановский.

*В части общего исполнения по разделам расходов за 2018 год:*

На 100,0 % исполнены расходы по разделу «Средства массовой информации».

Выше среднего уровня исполнены расходы по разделам «Здравоохранение» (99,9 %), «Национальная экономика» (98,9 %), «Социальная политика» (98,8 %), «Образование» (97,9 %), «Общегосударственные вопросы» (97,8 %), «Культура, кинематография» (97,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (96,0 %).

Ниже среднего уровня исполнены расходы по разделу «Физическая культура и спорт» (56,2 %). Как следует из бюджетной отчетности, низкое исполнение связано с не освоением бюджетных ассигнований на строительство и реконструкцию спортивных объектов муниципальной собственности, а именно - строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в х. Ильичевка. Оплата производилась по актам выполненных работ, неисполненная сумма расходов перенесена на 2019 год.

Исполнение бюджета Октябрьского района за 2018 год в разрезе ведомственной структуры расходов приведено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель | Утвержде-но бюджет-ных назна-чений (по отчету) | Исполнено в 2018 году | Отклоне-ние | Процент исполне-ния, % | Доля (%) в общем объеме расхо-дов |
| Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области | 8 452,0 | 7 958,2 | -493,9 | 94,2 | 0,4 |
| Администрация Октябрьского района Ростовской области | 214 138,3 | 210 507,8 | -3 630,5 | 98,3 | 10,2 |
| Контрольно-счетная палата Октябрьского района Ростовской области | 3 366,5 | 3 330,4 | -36,1 | 98,9 | 0,2 |
| Финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района Ростовской области | 277 323,1 | 270 186,4 | -7 136,7 | 97,4 | 13,1 |
| Отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации Октябрьского района Ростовской области | 91 072,1 | 89 329,4 | -1 742,7 | 98,1 | 4,3 |
| Отдел образования Администрации Октябрьского района Ростовской области | 1 106 407,2 | 1 075 813,1 | -30 594,1 | 97,2 | 52,1 |
| Управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района Ростовской области | 320 193,0 | 316 741,4 | -3 451,6 | 98,9 | 15,4 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района Ростовской области | 85 149,5 | 83 881,4 | -1 268,1 | 98,5 | 4,1 |
| Отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области | 3 246,2 | 3 245,2 | -1,0 | 100,0 | 0,2 |
| **ИТОГО** | **2 109 348,0** | **2 060 993,3** | **- 48 354,7** | **97,9** | **100,0** |

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета в 2018 году наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные следующими главными распорядителями:

- отделом образования Администрации Октябрьского района – 52,1 %;

- управлением социальной защиты населения Администрации Октябрьского района – 15,4 %;

- финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района – 13,1 %;

- Администрацией Октябрьского района – 10,2 %.

Пятью главными распорядителями средств бюджета Октябрьского района (Администрация Октябрьского района, КСП Октябрьского района, отдел культуры Администрации Октябрьского района, УСЗН Администрации Октябрьского района и КУМИ Администрации Октябрьского района) годовые бюджетные назначения исполнены выше среднего уровня - от 98,1 до 98,9 %.

Ниже среднего уровня (97,9 %) исполнены расходы бюджета Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области - 94,2 %, ФЭУ Администрации района - 97,4 %, отдела образования Администрации Октябрьского района - 97,2 %.

Отдел ЗАГС Администрации Октябрьского района исполнил бюджет на 100,0 %.

Решением Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области от 25.12.2017 № 123 «О бюджете Октябрьского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на отчетный период утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 5 000,0 тыс. рублей или 0,3 % общего объема расходов. В течение 2018 года объем бюджетных ассигнований был увеличен на 2 710,2 тыс. рублей и составил 7 710,2 тыс. рублей или 0,4 % общего объема уточненных расходов, что соответствует требованиям п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (размер резервного фонда не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов). Кассовое исполнение указанных расходов за 2018 год составило 6 699,2 тыс. рублей или 86,9 % от плановых назначений.

**6. Источники финансирования дефицита бюджета**

**Октябрьского района**

При запланированном решением о бюджете дефиците бюджета Октябрьского района в сумме 24 184,8 тыс. рублей фактический дефицит бюджета района в 2018 году составил 13 866,2 тыс. рублей.

Фактический размер дефицита не превысил ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита соответствует ст. 96 Бюджетного кодекса РФ. Вся сумма дефицита бюджета обеспечена источниками финансирования дефицита полностью.

**7. Состояние муниципального долга муниципального**

**образования «Октябрьский район»**

По итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 2018 год муниципальный долг муниципального образования «Октябрьский район» отсутствует.

**8. Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2018 год, а также годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района представлены в КСП Октябрьского района в сроки, установленные статьей 47 Положения о бюджетном процессе.

2. Бюджет Октябрьского района за 2018 год исполнен:

- по доходам в сумме 2 047 127,1 тыс. рублей или 98,6 % к уточненным плановым назначениям;

- по расходам – 2 060 993,3 тыс. рублей или 97,7 % к уточненным плановым назначениям;

- дефицит сложился в сумме 13 866,2 тыс. рублей.

Вся сумма дефицита бюджета при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью.

3. По итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 2018 год муниципальный долг муниципального образования «Октябрьский район» отсутствует.

Главным распорядителям бюджетных средств, принимая во внимание выявленные в ходе внешней проверки недостатки при составлении бюджетной отчетности, предлагается принять меры по усилению контроля за формированием и представлением бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями законодательства.

**Предложения:**

Контрольно-счетная палата Октябрьского района рекомендует Собранию депутатов Октябрьского района принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2018 год и проект решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2018 год».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Октябрьского района

Ростовской области Ю.Н. Бессарабова