##### РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

###### ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

# Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

###### «Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, п. Жигалово, ул. Советская, 25 тел. 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

Утверждено:

Председатель Контрольно-

счетной комиссии

МО «Жигаловский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.М.Рудых

«19» апреля 2019г

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12/2019**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год**

**02 - 19 апреля 2019г**

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год подготовлено председателем Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее - Контрольно-счетная комиссия МО «Жигаловский район») Рудых А.М. в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 25 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район», утвержденного решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 10.07.2012г. №23(с изменениями и дополнениями), с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год (заключение № 01/2019-э от 22.03.2019г., заключение №02/2019-э от 26.03.2019г, заключение №03/2019-э от 28.03.2019г, заключение №04/2019-э от 29.03.2019г., заключение №05/2019-э от 31.03.2019г).

Настоящее заключение составлено на основании представленного годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год и проекта решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018год».

Проверка проводилась в соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» на 2019 год, на основании распоряжения № 4-р от 22 марта 2019г. на проведение контрольного мероприятия в соответствии с Программой проведения контрольного мероприятия.

**Цель контрольного мероприятия:**

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

**Объект проверки:**

Финансовое управление муниципального образования «Жигаловский район».

**Предмет контрольного мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район за 2018 год, представленный в Контрольно-счетную комиссию МО «Жигаловский район» в соответствии с нормами п. 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ в составе форм, предусмотренных п.11.3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н, приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н).

**Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

Ответственными должностными лицами за подготовку и представление бюджетной отчетности за 2018 год являлись начальник Финансового управления МО «Жигаловский район» Трофимова Т.В. и начальник отдела по бухгалтерскому учету и отчетности – главный бухгалтер Баранова М.Ю.

В ходе проверки использованы и проанализированы нормативно-правовые акты Российской Федерации, Иркутской области, муниципального образования «Жигаловский район» по организации бюджетного процесса и бюджетных правоотношений в муниципальном образовании «Жигаловский район».

Выборочной проверке подверглись плановые расчеты показателей отдельных разделов бюджета, а также бюджетных смет казенных учреждений района, ряд финансовых, бухгалтерских, информационных и отчетных документов по организации бюджетного процесса в районе, формированию и исполнению местного бюджета. В ходе проверки проведен анализ общих характеристик бюджета района, а также полноты и достоверности данных годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год.

**1. Показатели социально-экономического развития муниципального образования «Жигаловский район» по итогам 2018 года.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| Наименование показателя | Ед изм. | Значение показателя | | Динамика % |
| Отчетный  период | соответствующий период прошлого года |
| **Итоги развития МО** | | | | |
| ***Выручка от реализации продукции, услуг (в действующих ценах) - всего,*** *в том числе по видам экономической деятельности:* | млн. руб. | 4428 | 5043,2 | 87,8 |
| Сельское, лесное хозяйство, охота и рыбоводство, в том числе: | млн. руб. | 138,8 | 108,77 | 127,6 |
| Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этой области | млн. руб. | 23,8 | 15,1 | 157,6 |
| Лесоводство и лесозаготовки |  | 115 | 93,7 | 122,7 |
| Добыча полезных ископаемых | млн. руб. | 2100 | 1656,4 | 126,8 |
| Обрабатывающие производства | млн. руб. | 24,2 | 22,31 | 108,5 |
| Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха | млн. руб. | 54,9 | 49,9 | 110 |
| Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений | млн.  руб. | 1,5 | 1,38 | 108,7 |
| Строительство | млн. руб. | 1720 | 2827,2 | 60,8 |
| Торговля розничная и оптовая; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов. | млн. руб. | 352,4 | 343,78 | 102,5 |
| Прочие | млн. руб. | 36,2 | 33,6 | 107,7 |
| ***Выручка от реализации продукции, работ, услуг на душу населения*** | тыс.  руб. | 528,5 | 596,7 | 88,6 |
| ***Прибыль прибыльно работающих предприятий*** | млн.руб. | 64,5 | 60,02 | 107,5 |
| ***План по налогам и сборам в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений)*** | млн. руб. | 116,9 | 109,3 | 107 |
| ***Поступления налогов и сборов в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений)*** | млн. руб. | 116,9 | 109,3 | 107 |
| ***Обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения*** | тыс. руб. | 14 | 12,9 | 108,5 |
| **Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов МО** | | | | |
| **Промышленное производство:** |  |  |  |  |
| ***Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг (В+C+D+E)*** | млн. руб. | 2295,6 | 1695 | 135,4 |
| **Индекс промышленного производства (В+C+D)** | % | 123,2 | 123,6 |  |
| **Добыча полезных ископаемых (В)**: *Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг* | млн. руб. | 2100 | 1656,4 | 126,8 |
| *Индекс промышленного производства* | % | 105 | 100 |  |
| **Обрабатывающие производства (С)**: *Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг* | млн. руб. | 139,2 | 116,1 | 119,9 |
| *Индекс промышленного производства* | % | 127,2 | 124,7 |  |
| **Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (D)**: *Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг* | млн. руб. | 54,9 | 49,9 | 110 |
| *Индекс промышленного производства* | % | 101,8 | 101,8 |  |
| **Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство:**  *Валовый выпуск продукции в сельхозорганизациях и КФХ* | млн. руб. | 35,5 | 29,2 | 121,6 |
| *Индекс производства продукции в сельхозорганизациях и КФХ* | % | 117,4 | 101,2 | х |
| **Строительство**:  *Объем работ* | млн. руб. | 3,4 | 8 | 42,5 |
| *Ввод в действие жилых домов* | кв. м. | 122 | 300 | 40,7 |
| *Введено жилья на душу населения* | кв. м. | 0,01 | 0,04 | 25 |
| **Торговля розничная и оптовая; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов.** | млн. руб. | 4900 | 4750 | 103,2 |
| *Розничный товарооборот* | млн. руб. | 652,1 | 605,1 | 107,8 |
| *Индекс физического объема* | % |  |  |  |
| **Малый бизнес**: *Число действующих малых предприятий (с КФХ) - всего* | ед. | 12 | 13 | 92,3 |
| *Удельный вес выручки предприятий малого бизнеса в выручке в целом по МО (с ИП и КФХ)* | % | 9,3 | 8 | х |
| **Демографические процессы** | | | | |
| ***Коэффициент естественного прироста (убыли) населения (разница между числом родившихся человек на 1000 человек населения и числом умерших человек на 1000 человек населения)*** | чел. | -0,5 | 1 | -50 |
| ***Половая структура населения:*** |  |  |  |  |
| мужчины | тыс. чел. | 4,05 | 4,13 | 98,1 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 48,4 | 48,2 | х |
| женщины | тыс. чел. | 4,31 | 4,36 | 98,9 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 51,6 | 51,8 | х |
| ***Возрастная структура населения:*** |  |  |  |  |
| моложе трудоспособного возраста | тыс. чел. | 2,3 | 2,2 | 104,5 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 27,3 | 25,3 | х |
| трудоспособный возраст | тыс. чел. | 4,2 | 4,6 | 91,3 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 50,1 | 54 | х |
| старше трудоспособного возраст | тыс. чел. | 1,9 | 1,8 | 105,6 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 22,6 | 20,7 | х |
| ***Миграция населения (разница между числом прибывших и числом выбывших, приток (+), отток (-)*** | чел. | -130 | -110 | 118,2 |
| ***Удельный вес численности сельского населения в общей численности населения*** | % | 59,3 | 58,5 | х |
| ***Удельный вес численности сельского населения в общей численности населения*** | % | 40,7 | 41,5 | х |
| **Трудовые ресурсы** | | | | |
| ***Численность населения - всего*** | тыс. чел. | 8,36 | 8,5 | 98,4 |
| ***Занятые в экономике*** | тыс. чел. | 3,4 | 3,7 | 91,9 |
| в том числе работающие по найму | тыс. чел. | 3,4 | 3,7 | 91,9 |
| ***Не занятые в экономике*** | тыс. чел. | 0,8 | 0,9 | 88,9 |
| в том числе безработные граждане | тыс. чел. | 0,07 | 0,07 | 100 |
| ***Доля занятых на малых предприятиях в общей численности занятых в экономике - всего, в т.ч. по видам экономической деятельности:*** | % | 18 | 18 | 100 |
| Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство, в том числе: | % | 1,3 | 1,3 | 100 |
| Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этой области | % | 1,3 | 1,3 | 100 |
| Торговля розничная и оптовая; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов. | % | 15,4 | 15,4 | х |
| Прочие, | % | 1,3 | 1,3 | х |
| Граждане (физические лица), занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели, главы КФХ) | % | 4,5 | 4,5 | х |
| **Уровень жизни населения** | | | | |
| ***Среднесписочная численность работающих, всего*** | тыс. чел. | 3,43 | 3,7 | 93,9 |
| ***в том числе :*** |  |  |  |  |
| Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство, в том числе: | тыс. чел. | 0,17 | 0,2 | 94,4 |
| Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этой области | тыс. чел. | 0,1 | 0,1 | 100 |
| Лесоводство и лесозаготовки | тыс. чел. | 0,1 | 0,1 | 92,3 |
| Добыча полезных ископаемых | тыс. чел. | 0,4 | 0,4 | 101,1 |
| Обрабатывающие производства | тыс. чел. | 0,2 | 0,1 | 130,4 |
| Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха | тыс. чел. | 0,1 | 0,1 | 100 |
| Строительство | тыс. чел. | 0,29 | 0,5 | 58 |
| Торговля розничная и оптовая; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов. | тыс. чел. | 0,45 | 0,45 | 100 |
| Государственное управление и обеспечение военной безопасности, обязательное социальное обеспечение | тыс. чел. | 0,4 | 0,4 | 102,7 |
| Образование | тыс. чел. | 0,8 | 0,7 | 102,7 |
| Здравоохранение и предоставление социальных услуг | тыс. чел. | 0,2 | 0,2 | 95 |
| Культура | тыс. чел | 0,1 | 0,1 | 100 |
| Прочие | тыс. чел. | 0,4 | 0,5 | 88,3 |
| *В том числе из общей численности работающих численность работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета - всего,* | тыс. чел. | 1 | 1 | 100 |
| *из них по отраслям социальной сферы:* |  |  |  |  |
| Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений, в том числе: | тыс. чел. | 0,1 | 0,1 | 100 |
| ***Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению)*** | % | 1,9 | 2,2 | х |
| ***Среднедушевой денежный доход*** | руб. | 17124 | 16538 | 103,5 |
| ***Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) - всего,*** | руб. | 41527 | 37852 | 109,7 |
| ***в том числе :*** |  |  |  |  |
| Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство, в том числе: | руб. | 26635 | 22821 | 116,7 |
| Растениеводство и животноводство, охота и предоставление услуг в этой области | руб. | 7040 | 6619 | 106,4 |
| Лесоводство и лесозаготовки | руб. | 34404 | 30217 | 113,9 |
| Добыча полезных ископаемых | руб. | 87205 | 79511 | 109,7 |
| Обрабатывающие производства | руб. | 25280 | 22949 | 110,2 |
| Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха | руб. | 35109 | 35182 | 99,8 |
| Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений | руб. | 22733 | 21150 | 107,5 |
| Строительство | руб. | 51436 | 55686 | 92,4 |
| Торговля розничная и оптовая; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов. | руб. | 24185 | 24125 | 100,2 |
| Государственное управление и обеспечение военной безопасности, обязательное социальное обеспечение | руб. | 36410 | 32612 | 111,6 |
| Образование | руб. | 29119 | 23560 | 123,6 |
| Здравоохранение и предоставление социальных услуг | руб. | 37814 | 28475 | 132,8 |
| Культура | руб. | 32328 | 24931 | 129,7 |
| Прочие | руб. | 50114 | 41174 | 121,7 |
| *В том числе из общей численности работающих численность работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета - всего,* | руб. | 29917 | 24293 | 123,2 |
| *из них по отраслям социальной сферы:* |  |  |  |  |
| Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений, в том числе: | руб. | 32328 | 24931 | 129,7 |
| ***Выплаты социального характера*** | млн. руб. | 22 | 21,5 | 102,3 |
| ***Фонд оплаты труда*** | млн. руб. | 1718,7 | 1657,45 | 103,7 |
| ***Прожиточный минимум для трудоспособного населения (начиная со 2 квартала, рассчитывается среднее значение за период)*** | руб. | 10698 | 9825 | 108,9 |
| ***Покупательная способность денежных доходов (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума)*** | раз | 1,6 | 1,7 | х |
| ***Численность населения с доходами ниже прожиточного минимума*** | тыс. чел. | 2,4 | 2,2 | 109,1 |
| ***Доля населения с доходами ниже прожиточного минимума*** | % | 28,6 | 26,4 | х |
| ***Задолженность по заработной плате в целом по МО*** | млн. руб. | 0 | 0 | х |
| в том числе по бюджетным учреждениям | млн. руб. | 0 | 0 | х |

Выручка от реализации продукции, работ, услуг производимых на территории Жигаловского района за 2018 год составила 4428 млн. руб., по сравнению с 2017г. уменьшилась на 12,2 %., из них выручка от реализации продукции (работ, услуг) по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» увеличилась на 26,8 % и составила 2100 млн. руб. (в 2017г – 1656,4 млн. руб.).

На ситуацию в целом повлияли результаты производственной деятельности организаций, осуществляющих деятельность на Ковыктинском ГКМ.

Индекс промышленного производства составил 105%.

Показатели уровня жизни населения Жигаловского района характеризуются следующим:

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2019г. во всех отраслях народного хозяйства района составила 3,43 чел., что на 0,27 чел. или на 6,1 % меньше соответствующего уровня прошлого года. В учреждениях, финансируемых из средств местного бюджета, среднесписочная численность работающих составила 1000 чел., что составляет 100,0 % к аналогичному уровню прошлого года.

Фонд оплаты труда за 2018 год составил 1718,7 млн. руб. по сравнению с 2017г. увеличился на 3,7 %.

Среднемесячная заработная плата работников, занятых в экономике района, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, увеличилась на 9,7 % и составила 41527 руб.

Наиболее высокий уровень заработной платы на одного работника отмечается в добыче полезных ископаемых - 87205 руб., в строительстве -51436 руб., в обеспечении электрической энергией – 35109 руб. Самый низкий уровень среднемесячной заработной платы отмечается по виду экономической деятельности «Растениеводство и животноводство» 7040 рублей.

В учреждениях, финансируемых из средств местного бюджета, заработная плата увеличилась на 23,2 % и составила 29917 руб., в том числе:

- в учреждениях культуры – 32328 руб. (123,2 % к аналогичному периоду 2017 года);

- в учреждениях образования – 21556 руб. (102,0 %);

- в управлении (органы местного самоуправления) – 36410 руб. (111,6 %).

Среднедушевой денежный доход работающего населения района – 17124 руб., превышает величину прожиточного минимума трудоспособного населения (10698 руб.) в 1,6 раза.

Уровень регистрируемой безработицы снизился на 0,3% по сравнению с соответствующим уровнем прошлого года, и на 01.01.2019 г. составил 1,9%.

**2. Анализ нормативно-правовых документов муниципального образования по вопросам составления, рассмотрения, утверждения и исполнения местного бюджета.**

**Соблюдение федерального, областного, муниципального законодательства в процессе составления, рассмотрения, утверждения и исполнения местного бюджета.**

Проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год» представлен Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» 1 апреля 2019 года (письмо Финансового управления МО «Жигаловский район» от 01.04.2019г №81) , т.е. в срок, предусмотренный п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ.

При составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении бюджета района в 2018 году Дума муниципального образования «Жигаловский район», мэр муниципального образования «Жигаловский район» руководствовались Бюджетным кодексом РФ, федеральным и областным законодательством, Уставом муниципального образования «Жигаловский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Жигаловский район» (далее – Положение о бюджетном процессе в МО «Жигаловский район»), муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления.

Первоначально бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год утвержден решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 26.12.2017г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов » по доходам в сумме 617494,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 533110,7 тыс.руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета 529793,7 тыс.руб., из бюджетов поселений 3317 тыс.руб.; по расходам в сумме 623823,5 тыс. руб., с дефицитом в сумме 6328,8 тыс.руб., или 7,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Установлен предельный объем муниципального долга на 2018 г. в размере 42000 тыс.руб., верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2019г. в размере 13780,8 тыс.руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., что не превышает предельного размера, установленного ст.107 БК РФ.

Резервный фонд утвержден в размере 100 тыс.руб., что не превышает предельного размера, установленного ст.81 БК РФ. Порядок использования средств резервного фонда администрации муниципального образования «Жигаловский район» установлен постановлением администрации муниципального образования «Жигаловский район» от 20.05.2014г. №138.

В составе расходов районного бюджета на 2018 год утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений, образующих районный фонд финансовой поддержки поселений в сумме 36688,8 тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета определены в сумме 9312,8 тыс. руб., в том числе получение кредитов от кредитных организаций – 9312,8 тыс. руб., погашение кредитов – -2984 тыс.руб., изменение остатков средств бюджета 0 тыс. руб.

В последующем изменения в бюджет района вносились в течение года четыре раза решениями Думы МО «Жигаловский район» от 27.02.2018г. №34, от 24.04.2018г. №42, от 25.10.2018. №49, от 25.12.2018. №55.

В окончательном варианте бюджет района на 2018 год утвержден решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» по доходам в сумме 660212,1 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 572565 тыс.руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета 563770,6 тыс.руб., из бюджетов сельских поселений – 7867,9 тыс.руб.; по расходам в сумме 668477,3 тыс.руб., с дефицитом в размере 8265,2 тыс.руб., или 9,4 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита бюджета муниципального образования «Жигаловский район» над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования «Жигаловский район» в объеме 1698,5 тыс. руб.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений, образующих районный фонд финансовой поддержки поселений утвержден в сумме 48356 тыс. руб.

Утвержден верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 г. в размере 14018,7 тыс.руб., по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., что соответствует требованиям ст.107 БК РФ.

**3. Общая характеристика исполнения местного бюджета**

**за 2018 год**

Исполнение бюджета района в 2018 году по основным его показателям и изменение плановых бюджетных назначений бюджета района в окончательной редакции по сравнению с первоначальной, представлено в следующей таблице:

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Первоначальный бюджет на 2018г (решение от 26.12.2017г. №21) | Окончательный бюджет на 2018г (решение от 25.12.2018г. №55) | Факт 2018 г. | Откл.  (гр.3-гр.2) | Откл  (гр.4-гр.3) | %  (гр4:гр3х100 | %  ( гр.3-гр.2х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего доходов**  в том числе: | 617494,7 | 660212,1 | 655607,3 | 42717,4 | -4604,8 | 99,3 | 106,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 84384 | 87647,1 | 88599,6 | 3263,1 | 952,3 | 101,1 | 103,9 |
| Безвозмездные поступления | 533110,7 | 572565 | 567007,7 | 39454,3 | -5557,3 | 99 | 107,4 |
| **Всего расходов** | 623823,5 | 668477,3 | 653009,9 | 44653,8 | -15467,4 | 97,7 | 107,2 |
| **Дефицит(-)**  **профицит**  **(+)** | - 6328,8 | - 8265,2 | 2597,4 | 1936,4 | х | х | 130,6 |

Увеличение плановых бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете в течении 2018 года осуществлено по доходам бюджета района всего на сумму 42717,4 тыс. руб. (или на 6,9%), в том числе по группе «Налоговые и неналоговые доходы» плановые назначения увеличены на 3263,1 тыс.руб. (или на 3,9%), по группе «Безвозмездные перечисления» увеличены на 39454,3 тыс.руб. (или на 7,4%).

Доходы бюджета района исполнены в сумме 655607,3 тыс. руб., что на 4604,8 тыс. руб. меньше, чем утверждено окончательным решением Думы района о местном бюджете на 2018 год. Плановые назначения по доходам не выполнены на 0,7%, в том числе:

- по безвозмездным поступлениям невыполнение на 1%.

План по расходам бюджета района по сравнению с первоначальной редакцией увеличен на 44653,8 тыс. руб. (или на 7,2%). Расходы бюджета района в 2018 году исполнены в сумме 653009,9 тыс. руб., что ниже уточненных плановых назначений на 15467,4 тыс. руб. (или на 2,3%).

Плановый размер дефицита увеличен в окончательной редакции на 1936,4 тыс.руб. (или на 30,6%) и утвержден в сумме 8265,2 тыс. руб. По итогам 2018года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 2597,4 тыс. рублей.

Остаток бюджетных средств на едином счете финоргана, открытого в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области, после завершения операции по принятым денежным обязательствам за 2018г., по состоянию на 01.01.2019г. составляет 1311842,13 коп., что подтверждено данными баланса исполнения консолидированного бюджета муниципального образования «Жигаловский район» (ф.0503320) и соответствует Отчету о состоянии лицевого счета бюджета (ф.0531859) Управления Федерального казначейства по Иркутской области. Остатки сложились за счет средств областного бюджета 136045 руб. 57 коп., федерального бюджета 18897руб.80коп., нецелевые средства местного бюджета в сумме 1156898 руб. 76 коп.

В соответствии со статьями 217; 217.1 Бюджетного кодекса РФ и Положением «О бюджетном процессе в МО «Жигаловский район» Финансовое управление муниципального образования «Жигаловский район» осуществляет исполнение бюджета на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Проверкой установлено, что составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета, в течении отчетного года осуществлялось в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Жигаловский район», утвержденного приказом начальника финансового управления МО «Жигаловский район» № 23-1-од от 27.12.2016г.( в редакции от29.12.2017н №57-од).

В соответствии с требованием статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведение реестров расходных обязательств осуществлялось согласно Порядку ведения реестра расходных обязательств Жигаловского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Жигаловского муниципального района 05.05.2017г. № 55. «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Жигаловский район.( в редакции от 09.02.2018г №09).

Анализ отчетов распорядителей и получателей бюджетных средств показал, что в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Бюджетная отчетность в казенных учреждениях составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Все доходы, поступившие в бюджет района, классифицируются по кодам бюджетной классификации РФ и учитываются в краткой справке о доходах. Записи в справку производятся ежедневно на основании ведомости кассовых поступлений по доходам.

При обслуживании получателей бюджетных средств в отделе казначейского исполнения местного бюджета Финансового управления муниципального образования «Жигаловский район» бюджетный учет ведется в разрезе лицевых счетов получателей средств по кодам функциональной, ведомственной и экономической классификации расходов бюджетной классификации РФ на основании сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета. Данные главной книги являются основой для формирования баланса исполнения консолидированного бюджета муниципального образования «Жигаловский район». Баланс характеризует общее финансовое положение по результатам исполнения районного бюджета отчетного года и прошлых лет. По составлению баланса нарушений не установлено.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год соответствует перечню и формам, установленным Бюджетным кодексом РФ, требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Анализ отчетов и проверки главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, показали, что имело место неисполнение лимитов бюджетных обязательств. Причины неисполнения лимитов бюджетных обязательств указаны в данном Заключении в разделе 5. «Анализ исполнения расходной части бюджета».

Анализ результатов внешней проверки Контрольно-счетной комиссией МО «Жигаловский район» бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, показал, что бюджетная отчетность по основным параметрам является достоверной.

**4. Организация исполнения доходной части**

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год исполнение в целом по доходам районного бюджета составило 655607,3 тыс.руб. или 99,3 % к уточненному плану на год. Достоверность поступлений по доходам бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год, отраженных в отчете об исполнении консолидированного бюджета Жигаловского района за 2018г. в форме № 0503317, подтверждена Отчетом Управления Федерального казначейства по Иркутской области по поступлениям и выбытиям ф. № 0503151 по состоянию на 1.01.2019г.

По сравнению с 2017 годом объем доходов местного бюджета уменьшился на 43609,6 тыс.руб.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2018 году в сумме 88599,6 тыс.руб., что составляет 101,1% от уточненного плана года и 107 % от фактического поступления за 2017 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2017 году собственных доходов на 5786,4 тыс.руб. Основной причиной роста поступлений по собственным доходным источникам является факт увеличения суммы налога на доходы физических лиц, по сравнению с 2017 годом. Так, в 2017 году по данному виду доходов поступление сложилось в сумме 58887,5 тыс. руб., в 2018 году поступило 61684,8 тыс. руб., или больше на 2797,3 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записки к годовому отчету перевыполнение объясняется поступлением в бюджет пеней и штрафов по данному виду налога, а также появлением новых налогоплательщиков на Ковыктинском газоконденсатном месторождении.

Меньше, по сравнению с 2017 годом, поступило налогов на совокупный доход — на 694,9 тыс.руб. (4959,5 тыс.руб.), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - на 149,8 тыс. руб. (3928,8 тыс. руб.), государственной пошлины меньше на 310,9 тыс.рублей (1100,2 тыс.руб), платежи за пользование природными ресурсами уменьшились на 213,9тыс.рублей( 153,8 тыс.руб.)

Безвозмездные перечисления исполнены в 2018 году в сумме 567007,7 тыс.руб., что составляет 99,0% от уточненного плана года и 92%, от фактического поступления за 2017 год. В отчетном году поступило меньше, чем в 2017 году безвозмездных поступлений на 49395,9 тыс. руб.

Доля собственных доходов в общем поступлении отчетного года составляет 13,5 %, доля безвозмездных поступлений – 86,5%. Доля безвозмездных поступлений в бюджете района, по сравнению с 2017 годом, уменьшилась на 1,7%.

Исполнение бюджета за 2018 год по доходам представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | | **План 2018 сумма** | **Кассовое исполнение на 01.01.2019** | **Выполнение плана в % к годовым назначениям** | **удельный вес в %** |
| **главного администратора доходов** | **доходов районного бюджета** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000** | **1 00 00000 00 0000 000** | **87647,1** | **88599,6** | **101,1** | **13,5** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **182** | **1 01 00000 00 0000 000** | **61250** | **61684,8** | **100,7** | 9,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 182 | 1 01 02000 01 0000 110 | 61250 | 61684,8 | 100,7 | Х |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **182** | **1 05 00000 00 0000 000** | **5177** | **4959,5** | **95,8** | 0,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 182 | 1 0501000000000110 | 2564 | 2419 | 94,4 | Х |
| Единый налог на вмененный доход | 182 | 1 05 02000 00 0000 110 | 2548 | 2475,5 | 97,2 | Х |
| Единый сельскохозяйственный налог | 182 | 1 05 03000 00 0000 110 | 65 | 65 | 100 | Х |
| **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО** | **000** | **1 06 00000 00 0000 110** | **24** | **24,1** | **100,4** |  |
| Земельный налог | 000 | 1 06 06000 00 0000 110 | 24 | 24 | **100,4** |  |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **000** | **1 08 00000 00 0000 000** | **1100** | **1100,2** | **100** | **0,2** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) | 000 | 1 08 03010 01 0000 110 | 1100 | 1100,2 | 100 | Х |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000** | **1 11 00000 00 0000 000** | **3684** | **3928,8** | **106,6** | 0,6 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям. | 000 | 1 11 01050 00 0000 120 | 50 | 49,5 | 99 | Х |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 | 1 11 05000 00 0000 120 | 1228 | 1447,5 | 117,9 | Х |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 | 1 11 09000 00 0000 120 | 2406 | 2431,8 | 101 | Х |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **000** | **1 12 00000 00 0000 000** | **172** | **153,8** | **89,4** | 0,02 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 000 | 1 12 01000 01 0000 120 | 172 | 153,8 | 89,4 | Х |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000** | **1 13 00000 00 0000 000** | **11435,5** | **11568,1** | **101,1** | 1,8 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 000 | 1 13 0100000 0000 130 | 10772 | 10918,9 | 101,4 | Х |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 000 | 1 13 0200000 0000 130 | 663,5 | 649,2 | 97,8 | Х |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **000** | **1 14 00000 00 0000 000** | **3119** | **3237,7** | **103,8** | 0,5 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 | 1 14 0200000 0000 410 | 1137 | 1160,1 | 102 | Х |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 000 | 1 14 0600000 0000 430 | 1514 | 1608,7 | 106,3 | Х |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000** | **1 16 00000 00 0000 000** | **1685,6** | **1942,6** | **115,2** | **0,3** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 000 | 1 16 03000 00 0000 140 | 33 | 33,7 | 102,1 | Х |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования и производства этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции | 000 | 1 16 08000 01 0000 140 | 70 | 61 | 87,1 | Х |
| Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев | 000 | 1 16 23000 00 0000 140 | 6,6 | 6,6 | 100 | Х |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства |  | 1 16 25000 00 0000 140 | 52 | 55,3 | 106,3 | Х |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 000 | 1 16 28000 00 0000 140 | 20 | 21,2 | 106 | Х |
| Денежные взыскания (штрафы за правонарушения в области дорожного движения | 000 | 1 16 30000 00 0000 140 | 26 | 22,8 | 87,7 | Х |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 000 | 1 16 33000 00 0000 140 | 3 | 3 | 100 | Х |
| Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов | 000 | 1 16 35000 00 0000 140 | 387 | 402,2 | 103,9 | х |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные ст.20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях | 000 | 1 16 43000 00 0000 140 | 55 | 54,6 | 99,3 | Х |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 000 | 1 16 90050 05 0000 140 | 1033 | 1282,2 | 124,1 | Х |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000** | **2 00 00000 00 0000 000** | **572565** | **567007,7** | **99** | 86,5 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 000 | 2 02 00000 00 0000 000 | 571638,5 | 566061,2 | 99 | Х |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **000** | **2 02 10000 00 0000 151** | **106581,9** | **106581,9** | **100** | **16,3** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 000 | 2 02 15001 00 0000 151 | 66655,3 | 66655,3 | 100 | Х |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов |  | 2 02 15002 00 0000 151 | 39926,6 | 39926,6 | 100 | х |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** | **000** | **2 02 20000 00 0000 151** | **145847,1** | **145430,5** | **99,7** | **22,2** |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 000 | 2 02 20077 00 0000 151 | 41389,6 | 41289,1 | 99,8 | Х |
| Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 000 | 2 02 25467 00 0000 151 | 786,6 | 786,6 | 100 | Х |
| Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры | 000 | 2 02 25519 00 0000 151 | 50,2 | 50,2 | 100 | Х |
| Прочие субсидии | 000 | 2 02 29999 00 0000 151 | 103620,7 | 103304,5 | 99,7 | Х |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **000** | **2 02 30000 00 0000 151** | **311341,6** | **310500,9** | **99,7** | **47,4** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 000 | 2 02 30022 00 0000 151 | 1620,1 | 1552,5 | 95,8 | Х |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 000 | 2 02 30024 00 0000 151 | 9073,7 | 8300,6 | 91,5 | Х |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 000 | 2 02 35120 00 0000 151 | 59,1 | 59,1 | 100 | Х |
| Прочие субвенции | 992 | 02 39999 00 0000 151 | 300588,7 | 300588,7 | 100 | Х |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **000** | **2 02 40000 00 0000 151** | **7867,9** | **3567,9** | **45,3** | **0,5** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 000 | 2 02 40014 00 0000 151 | 7867,9 | 3567,9 | 45,3 | х |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | 000 | **2 04 00000 00 0000 180** | **926,5** | **926,5** | **100** | **0,1** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов | 000 | 2 04 05000 00 0000 180 | 726,5 | 726,5 | 100 | Х |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 000 | 2 04 05099 00 0000 180 | 200 | 200 | 100 | х |
| **Итого доходов** |  |  | **660212,1** | **655607,3** | **99,3** | **х** |

Всего за 2018 год поступило доходов в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» в сумме 655607,3 тыс.руб., в том числе поступление собственных доходов 88599,6 тыс. руб., безвозмездных перечислений - в сумме 567007,7 тыс.руб.

Из суммы поступлений собственных доходов налоговые доходы составляют 67768,6 тыс. руб. (76,5 %); неналоговые доходы 20831 тыс. руб. (23,5 %).

Из 9 групп налоговых и неналоговых доходов отмечено выполнение плановых назначений у 7 групп.

Основными доходными источниками бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год являются:

- налог на доходы физических лиц – 61684,8 тыс.руб. (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 69,6 %);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства получателями средств бюджета района – 11568,1 тыс.руб. (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 13,1 %);

- налоги на совокупный доход – 4959,5 тыс.руб. (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 5,6 %);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 3928,8 тыс.руб. (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 4,4 %);

- доходы от продажи материальных активов -3237,7 тыс.руб. (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 3,7 %).

Другие виды доходных источников занимают незначительный удельный вес в общем объеме поступления собственных доходов, в том числе:

- государственная пошлина – 1100,2 тыс.руб. (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 1,2 %);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 1942,6 тыс.руб. (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 2,2 %);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 0,2 %).

Исполнение на 95,9% плана по налогу на совокупный доход сложилось в результате недоимки по единому налогу на вмененный доход, а также снижением авансовых платежей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Возврат платежа в 2018году по налогу на имущество, неверно зачисленного в 2017году, повлиял на поступление данного вида налога в 2018году исполнение составило 99,4% при плане 6904,8 тыс.руб. План по платежам при пользовании природными ресурсами выполнен на 89,5% по причине зависимости от объемов работ при доразведке и добыче на Ковыктинском ГКМ.

Платежи по доходам от использования имущества поступили в объеме 4720 тыс.руб. за счет поступления задолженности прошлых лет, а также за счет поступления платежа ранее установленного срока.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 103,3% в том числе реализация муниципального имущества и земельных участков через процедуру торгов .

Высокий процент исполнения по доходу «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» 115,2% объясняется поступлением значительных штрафных санкций за нарушение лесного законодательства и возмещение вреда окружающей среде.

Основную долю в общем объеме доходов в отчетном году составляют безвозмездные поступления, которые составили 567007,7 тыс. руб. или 99,3 % к уточненному плану и 86,5 % к общему поступлению доходов бюджета района.

По структуре безвозмездные поступления распределились следующим образом:

Тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2018г  (тыс.руб.) | %  в общей сумме безвозмездных поступлений |
| Всего безвозмездных поступлений,  в том числе: | 567007,7 | 100 |
| Дотации | 106581,9 | 18,8 |
| Субсидии | 145430,5 | 25,6 |
| Субвенции | 310500,9 | 54,8 |
| Иные МБТ | 3567,9 | 0,6 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 926,5 | 0,2 |

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год безвозмездные перечисления поступили ниже плана на 5557,3 тыс.руб., в том числе: в форме субсидий от бюджетов других уровней фактически поступили ниже плана на 417 тыс. рублей, в том числе:

- по программе «Развитие образования» на капитальный ремонт детского сада в с.Дальняя-Закора в объеме 316 тыс.рублей;

- на софинансирование капитальных вложений (строительство школы в с.Тутура 101 тыс.рублей – отсутствие обязательств по условиям контракта.

Субвенции недопоступило в сумме 841 тыс.рублей, в том числе:

- по исполнению государственных полномочий в сумме 773 тыс.рублей;

-субсидии на оплату ЖКУ в сумме 68 тыс.рублей.

В соответствии с Федеральным Законом №131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», в 2017 году в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» поступили межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере 3567,9 тыс. руб. (или 45,3% от плана). Низкий процент исполнения связан с неисполнением контракта по реализации государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на период 2014-2020годы».

Безвозмездные поступления из областного бюджета и бюджетов сельских поселений использованы по целевому назначению.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального района сложились из сумм, поступивших в рамках Соглашений о социально-экономическом сотрудничестве:

- от ООО «Газпром Трансгаз Томск» - 256,5 тыс.руб.;

- от ООО Газпром 470 тыс.рублей.

Поступил грант в сумме 200 тыс.рублей от Русского географического общества.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ Контрольно-счетной комиссией МО «Жигаловский район» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год. В результате проверки установлено, что администраторы доходов осуществляют контроль за своевременным поступлением денежных средств в доходную часть местного бюджета.

**5. Анализ исполнения расходной части бюджета**

По отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год расходы исполнены в сумме 653009,9 тыс.руб. или 97,7% от уточненного плана на год. Достоверность произведенных расходов бюджета муниципального образования «Жигаловский район» отраженных в отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018г. ф. № 0503317, подтверждена отчетом Управления Федерального казначейства по Иркутской области по поступлениям и выбытиям ф. № 0503151 по состоянию на 1.01.2019г.

Лимиты бюджетных обязательств неисполненных в 2018 году сложились в сумме 15467,4 тыс. рублей, в том числе:

- *по КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений»* - 226,9 тыс.руб., (или 0,1% неисполненных назначений);

- по КВР 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов»-638,6 тыс.руб.( или 1,8% неисполненных назначений);

- *по КВР 242 «Закупка товаров, работ и услуг»* - 622,8 тыс.руб. (или 11,7% неисполненных назначений);

- *по КВР 244 ««Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»* - 5550,9 тыс. рублей (или 5,8% неисполненных назначений);

- *по КВР 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов»* в размере 698,4 тыс.руб., или 6,4% неисполненных назначений;

- *по КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работника учреждений»* в сумме 1446,9 тыс.руб, или 1,6% неисполненных бюджетных назначений;

- *по КВР 410 «Бюджетные инвестиции»* неисполнено 4300 тыс.руб., или 97,7%;

- *по КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»* в сумме 332,8 тыс.рублей;

- *по КВР 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»* в сумме 567,1%, или 27,8% неисполненных назначений.

Расходы бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План 2018г.** | | **Исполнение 2018г.** | | **отклонение (сумма)** | **% исполнения** |
| **сумма** | **доля (%)** | **сумма** | **доля (%)** |
| 1.Общегосударственные вопросы | 51450,2 | 7,7 | 49601,2 | 7,6 | -1849 | 96,4 |
| 2.Национальная оборона | 62,4 | 0,00 | 59 | 0,0 | -3,4 | 94,6 |
| 3.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 156 | 0,00 | 149 | 0,0 | -7 | 95,5 |
| 4. Национальная экономика | 7273 | 1,1 | 7273 | 1,1 | 0 | 100 |
| 5.Жилищно-коммунальное хозяйство | 11887,8 | 1,8 | 7485,3 | 1,2 | -4402,5 | 63 |
| 6.Образование | 497858,8 | 74,5 | 491082,8 | 75,2 | -6776 | 98,6 |
| 7. Культура и кинематография | 31019,7 | 4,6 | 30300,3 | 4,6 | -719,4 | 97,7 |
| 8. Социальная политика | 11098,2 | 1,7 | 10327,9 | 1,6 | -770,3 | 93,1 |
| 9. Физическая культура и спорт | 1941,7 | 0,3 | 1001,7 | 0,2 | -940 | 51,6 |
| 10. Обслуживание государственного и муниципального долга | 7,2 | 0,0 | 7,2 | 0,0 | 0 | 100 |
| 11. Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 55722,5 | 8,3 | 55722,5 | 8,5 | 0 | 100 |
| **Итого расходов** | **668477,3** | **100** | **653009,9** | **100** | **-15467,4** | **97,7** |

Анализ расходов по разделам функциональной классификации расходов показал следующее:

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

Определение объема расходов на муниципальное управление осуществлялось в соответствии с действующей структурой исполнительных и представительных органов муниципальной власти.

Объем расходов в данном направлении за 2018 год составил 49601,2 тыс. руб. при плане 51450,2 тыс. руб. Неисполнение сложилась в сумме 1849 тыс. руб., в том числе:

* - по р.п. 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 62,3 тыс. руб., - невыплаченная заработная плата с начислениями за декабрь 2017г. (КОСГУ 211,213).
* - по р.п. 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 1395,7 тыс.руб., в т.ч. 354 тыс.руб. (КОСГУ 211,213) – невыплаченная заработная плата с начислениями за декабрь 2018г., текущая кредиторская задолженность по прочим расходам.
* - по разделу 0105 « Судебная система» средств 18,9 тыс.рублей не использованы, так как не возникло потребности в них.
* - по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора*» -* 166,3 тыс. руб., в том числе текущая кредиторская задолженность за декабрь 2018года по статье КОСГУ 213
* - по р.п. 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 205,7 тыс.руб., в том числе:

- остаток неисполненных бюджетных обязательств по лимитам, предоставленным из областного бюджета, на осуществление отдельных областных государственных полномочий.

Кассовые расходы на заработную плату с начислениями согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» по состоянию на 01.01.2019г. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 41635,6 тыс. руб. или 83,9 % в объеме расходов на муниципальное управление.

В структуру расходов по общегосударственным вопросам входят расходы на содержание мэра Жигаловского района, Думы, Администрации муниципального района, Финансового управления, Контрольно-счетной комиссии и другие общегосударственные вопросы.

Численность работников органов местного самоуправления муниципального образования «Жигаловский район» определена согласно Методическим рекомендациям по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области, утвержденными приказом Министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013г. №57-мпр. Превышения численности работников органов местного самоуправления муниципального образования «Жигаловский район» не установлено.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» утверждены в сумме 2112,7 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 2050,4 тыс. руб. или 97,1% к уточненному плану.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждены расходы на функционирование муниципального образования «Жигаловский район» в сумме 6 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 6 тыс. руб. или 100% к уточненному плану.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» утверждены расходы на содержание Администрации муниципального образования «Жигаловский район» в 2018 году в сумме 32218,14 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 30822,4 тыс. руб. или 95,7 % к уточненному плану. Заработная плата с начислениями на нее составляет 24824,9 тыс. руб.

Расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» утверждены в сумме 14492,1 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 14325,8 тыс. руб. или 98,9 % к уточненному плану. Заработная плата с начислениями на нее составляет 12939,4 тыс. руб.

На функционирование Финансового управления направлено 12124,7 тыс. руб., Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» - 2226 тыс. руб.

На расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2562,2 тыс. руб. Кассовые расходы в 2018 году исполнены в сумме 2356,5 тыс. руб. или 92 % к уточненному плану. Заработная плата с начислениями на нее составляет 1844,9 тыс. руб.

**По разделу 02 «Национальная оборона»**

По разделу 0203 «Национальная оборона» произведены расходы в сумме 59 тыс.руб., или 94,6% к уточненному плану. Расходы распределились на оплату работ по защите информации -25 тыс.руб., на командировочные расходы - 10 тыс.руб., на доставку секретной информации -13 тыс.руб., иные расходы -11 тыс.руб.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по указанному разделу произведены в объеме 149 тыс.рублей, из них:

- на печать баннеров и буклетов израсходовано 20 тыс.рублей по программе «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования «Жигаловский район»;

- на противопаводковые мероприятия направлено 20 тыс.рублей;

- произведена оплата за гидрометерологическую информацию в сумме 35 тыс.рублей;

- услуги связи в сумме 24 тыс.рублей;

- командировочные расходы оплачены в сумме 7 тыс.рублей;

- установка дизель генератора для бесперебойной работы ЕДДС в сумме 23 тыс.рублей;

- иные расходы в сумме 20 тыс.рублей.

**По разделу 04 «Национальная экономика»**

Исполнение по данному разделу составило 7273 тыс. руб. при плане 7273 тыс. руб., или 100% .

*По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* расходы в сумме 72тыс. руб. направлены:

- на мероприятия по осуществлению отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области.

*По подразделу 0408 «Транспорт»* отраженырасходына создание условий по предоставлению транспортных услуг населениюмежду поселениями в границах муниципального района в сумме 7100 тыс.рублей.

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*отражены расходы:

- устройство пешеходного перехода через р.Лена и зимней дороги на межселенной территории в сумме 91 тыс.рублей;

*По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* расходы в сумме 10 тыс. руб. направлены:

- на оплату договора за внесение изменений в схему территориального планирования объеме 10 тыс.руб.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Из общего объема расходов в сумме 7485,3 тыс.рублей при плане 11887,8 тыс.рублей, или 63% направлено:

- на реализацию мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов 30 тыс.руб.;

-на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности направлено 7184 тыс.руб.;

- на изготовление ПСД для проведения капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры -241 тыс.руб;

- на доставку дизель-генератора из Иркутска в межселенную территорию потрачено 30 тыс.рублей.

**По разделу 07 «Образование»**

Наиболее значимое место в структуре расходов бюджета района занимают расходы на образование – 75,2 % или в сумме 491082,8 тыс. руб., при плане 497858,5 тыс. руб. Неисполнение сложилась в сумме 6775,7тыс. руб., в том числе:

Основная доля неисполненных бюджетных обязательств приходится:

- на КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 4786,8 тыс. рублей (или 68,2% от общей суммы неисполненных назначений);

- на КВР 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений» - 837,0 тыс. рублей (или 11,9% от неисполненных назначений);

- на КВР 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» - 564,2 тыс. рублей (или 8% от неисполненных назначений);

- на КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – 332,8 тыс. рублей (или 4,7% от неисполненных назначений).

Расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее за 2018 год составили 351453 тыс. руб. или 71,6% от общей суммы расходов по разделу 07.

Управление образования администрации муниципального образования «Жигаловский район» координирует работу по организации образовательного процесса на территории Жигаловского муниципального района.

В состав сети Управления образования входят 25 образовательных организации, из них:

- программы начального общего, основного общего и среднего общего образования реализует 12 общеобразовательных учреждений, в том числе: 7 средних школ, 4 - имеют филиалы начальных школ; 4 - основных школ; 1 - начальная школа;

- программы дошкольного образования реализуют 15 учреждений, из них: 23 - детских сада; 3 - средних школы; 6 - основных школ; 1- начальная школа.

Система дошкольного образования Жигаловского района по состоянию на 1 января 2018 года включает в себя 15 образовательных организаций. На базе четырех образовательных учреждений работают 6 групп компенсирующей направленности. По состоянию на 1 января 2018 г в Жигаловском районе проживает 1214 детей дошкольного возраста**.**

В 2018 году был проведен капитальный ремонт детского сада №11с. Дальняя-Закора. На ремонт было потрачено 21780,9 тыс. руб., в т.ч. областной бюджет-20691,7 тыс руб., местный бюджет 1105,8 тыс. руб.

На конец 2018 года в образовательных организациях Жигаловского муниципального района обучалось и воспитывалось 1492 человек, что на 24 ребенка больше чем в 2017 году.

По разделу 0703 отражены расходы по 3 учреждениям дополнительного образования в, том числе по Управлению образования:

* муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования "ДЮСШ";
* муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей "Дом детского творчества".

Штатная численность работников Управления образования составляет 957,8 единиц, в том числе педагогические работники 420 единиц. Согласно сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений МО «Жигаловский район» фактическая численность работников образования составляет 780 человек. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» средняя заработная плата педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений Жигаловского района за 2018 год составила 33585 рублей, средняя заработная плата педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений составила 38431 рублей, дополнительного образования 38659рублей.

По управлению культуры, молодежной политики и спорта числится одно образовательное учреждение МКОУ ДО ДШИ с численностью в 27,27 штатных единиц, из которых 20,77 единиц педагогических работников. Средняя заработная плата основного персонала педагогических работников по ДШИ составила 38645 рублей.

На начало 01.01.2019 года кружки и секции Дома творчества и ДЮСШ посещало 1089 человек, охват составляет – 74 %. В ДДТ занимались 675 детей из них 240 на селе. В ДЮСШ занимались 414 детей из них 53 на селе.

**По разделу 08 «Культура и кинематография»**

Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования «Жигаловский район» обеспечивает услугами по организации досуга и услугами организаций культуры население района.

* Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования «Жигаловский район»;
* МКУК МДК;
* МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека», которая состоит из двух структурных подразделений: Центральной районной библиотеки и Центральной районной детской библиотеки.

Штатная численность работников составляет 57,25 единиц.

В соответствии с Указом президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» средняя заработная плата работников культуры МО «Жигаловский район» за 2018 год составила 36422 рубля.

Исполнение по данному разделу составило 30300,3 тыс. руб. или 97,7 % к плановым назначениям, в структуре расходов бюджета района расходы на культуру составляют 4,6%. Экономия сложилась в сумме 719,4тыс. руб., в том числе:

- отсутствием обязательств по условиям оплаты контрактов, остатком лимитов по оплате за декабрь 2018года за коммунальные услуги, услуги связи.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее за 2018 год составили 25836,6 тыс. руб. или 85,3 % от общей суммы расходов в данном разделе.

**По разделу 10 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило — 10327,9 тыс. руб. или 93,1 % к плановым назначениям (план – 11098,2 тыс. руб.). Экономия сложилась в сумме 770,3 тыс. руб.

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение*»** произведены выплаты:

- доплаты к пенсиям муниципальным служащим муниципального образования «Жигаловский район» в соответствии с Порядком назначения, перерасчета, индексации и выплаты пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 27.11.2007г. № 56 (с учетом изменений) в сумме 2821,3 тыс. руб.;

***По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения*»** отражены расходы в сумме 1279,6 тыс. руб., на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

***По подразделу 04 «Охрана семьи и детства*»** исполнение составило 5284,6 тыс. руб. (88,9%)при плане 5943,2 тыс. руб., экономия в сумме 658,6 тыс. руб. сложилась по субвенции, предоставляемой из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям Иркутской области, в связи с отсутствием обязательств по причине не посещения детьми образовательного учреждения.

***По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики»*** исполнение составило 942,3 тыс. руб. (89,4%) при плане1054,1тыс. руб., экономия в сумме 111,8 тыс. руб. сложилась в связи с отсутствием необходимости в данных средствах.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы на проведение мероприятий по физической культуре и спорту за 2018 год составили 1001,9тыс. руб. или 51,6% к плановым назначениям.(1941,7 тыс.руб.)**.**

**По разделу 13 «Обслуживание муниципального долга»**

По указанному разделу отражены расходы на обслуживание муниципального долга. В 2018 году они составили 7 тыс.рублей.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты»**

Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджета муниципального образования «Жигаловский район», составил 55722,5 тыс. руб., или 100,0 % к плановым назначениям, из них:

* дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 48356 тыс. руб.
* прочие межбюджетные трансферты общего характера, предоставляемые из бюджета муниципального образования «Жигаловский район» бюджетам сельских поселений Жигаловского муниципального района составили 7366,5 тыс. руб.

**В структуре расходов по экономическому содержанию** бюджетные ассигнования направлена на финансирование:

***1. социально – значимых расходов*** – ***469929,1*** тыс. руб. или 72 % от общего объема расходов, из них:

- на выплату заработной платы с начислениями **419786,4** тыс. руб. или 64,3 % от общей суммы расходов (рост по сравнению с 2017 годом на 94088,3 тыс. руб. (1,2 раза));

- на оплату коммунальных услуг в сумме **39814,8** тыс. руб. или 6,1 % от общей суммы расходов (снижение по сравнению с 2017 годом на 975,6 тыс. руб. (2,4 %));

- на социальные выплаты – **9385,6**. руб. или 1,4 % от общей суммы расходов (увеличение по сравнению с 2017 годом на 860,9 тыс. руб. (10,1 %)).

***2. первоочередных расходов*** *–* ***38607,5*** тыс. руб. или 5,9 % от общего объема расходов, из них:

- на приобретение продуктов питания, ГСМ, дрова и прочие расходы в сумме 30998,1 тыс. руб. или 4,7 % от общей суммы расходов (в том числе за счет средств субвенции на выполнение переданных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 5284,6 тыс. руб.);

- на организацию отдыха и оздоровление детей в сумме 1982 тыс. руб. или 0,3% от общей суммы расходов, в том числе за счет средств областного бюджета 1418 тыс.руб.;

- на оплату расходов за выполненные работы и услуги направлено 36420,3 тыс.рублей.

***3. расходы на прочие нужды – 211 356,3*** тыс. руб. или 25,2 % от общего объема расходов, из них:

- расходы на межбюджетные трансферты в сумме **55722,5** тыс. руб. или 8,5 % от общей суммы расходов (рост по сравнению с 2017 годом на 14536 тыс. руб. (35,3 %);

- расходы на увеличение стоимости основных средств в сумме **53783** тыс. руб. или 8,2 % от общей суммы расходов.

**6. Муниципальные программы.**

Решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 26.12.2017г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 25.12.2018г. №55), бюджет района сформирован в программной структуре расходов по 9 муниципальным программам. Сводной бюджетной росписью расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме **665513,6** тыс. рублей или 99,6% в общем объеме расходов бюджета.

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2018 год исполнение расходов бюджета района по муниципальным программам осуществляли 4 главных распорядителей средств районного бюджета, в том числе:

1. Администрация муниципального образования «Жигаловский район»;

2. Финансовое управление муниципального образования «Жигаловский район»;

3. Управление образования администрации муниципального образования «Жигаловский район»;

4. Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования «Жигаловский район».

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год представлено в следующей таблице:

**Информация о реализации мероприятий муниципальных программ за 2018 год**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | **Наименование муниципальной программы** | План 2018год | Факт  2018год | Откл. | % исполнения |
| 1 | Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район»» на 2018-2020 годы | 42190 | 41237,5 | - 952,5 | 97,7 |
| 2 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами МО «Жигаловский район» | 67998,1 | 67854,4 | -143,7 | 99,8 |
| 3 | Муниципальная программа «Развитие образования» на 2018 – 2020 годы | 448912,3 | 441891,5 | -7020,8 | 98,4 |
| 4 | Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2018-2020 годы | 48875,3 | 47149,8 | -1725,5 | 96,5 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 - 2020 годы | 1426,3 | 486,2 | -940,1 | 34,1 |
| 6 | Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2018-2020 годы | 15 | 15 | 0 | 100 |
| 7 | Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Жигаловский район» на 2018-2020 годы | 43946,9 | 43766,7 | -180,2 | 99,6 |
| 8 | Муниципальная программа «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства" на 2018-2020 годы | 12065,8 | 7663,3 | -4402,5 | 98,7 |
| 9 | Муниципальная программа «Молодежная политика Жигаловского района» на 2018-2020гг. | 65,1 | 65 | 0,1 | 99,9 |
|  | ИТОГО | 665513,6 | 650148,2 | -15365,4 | 97,7 |

Финансирование мероприятий муниципальных программ осуществлялось за счет средств местного и областного бюджетов.

**Непрограммные направления деятельности**

Решением о бюджете муниципального образования «Жигаловский район» объем непрограммных расходов на 2018 год утвержден в сумме 2963,7 тыс. руб., исполнение составило 2861,7 тыс. руб. (96,6%), в том числе на:

* обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» в сумме 2226 тыс.рублей, или 99%;
* обеспечение деятельности Думы муниципального образования «Жигаловский район» в сумме 6 тыс. руб. или 100 % к плановым назначениям;
* обеспечение деятельности органов местного самоуправления на осуществление реализации государственных полномочий в сумме 648,4 тыс. руб.

**7. Дефицит местного бюджета и источники его финансирования**

В окончательном варианте уточненного бюджета района, согласно Решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 26.12.2017г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 25.12.2018г. №55), утвержден размер дефицита районного бюджета в сумме 8265,2 тыс.руб.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 2018 год, достоверность которого подтверждена Отчетом Управления Федерального казначейства по Иркутской области по поступлениям и выбытиям ф. № 0503151, бюджет муниципального образования «Жигаловский район» исполнен с профицитом в сумме 2597,4 тыс. рублей.

**8. Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга**

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год утверждена в приложении №10 к решению Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 26.12.2017г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 25.12.2018г. №55)**.** Утвержденной программой предусматриваются кредиты, полученные от кредитных организаций на 2018 год в сумме 12147,0 тыс.руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Жигаловский район» на 2018 год утверждена в соответствии со ст.110.1 Бюджетного Кодекса РФ.

По решению Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 26.12.2017г. № 21 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов » (с изменениями от 25.12.2018г. №55) установлен предельный объем муниципального долга на 2018 год в размере 7452 тыс.руб., что не превышает предельного размера, установленного ст.107 Бюджетного Кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2019г. установлен в размере 14018,7 тыс.руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в окончательном варианте уточненного бюджета района запланированы в объеме 7,2 тыс.рублей, исполнено 7,2 тыс.рублей , или 100%. По состоянию на 01.01.2019 года бюджет района, согласно сведениям Долговой книги муниципального образования «Жигаловский район», имеет объем муниципального долга в сумме 4468 тыс.руб.

**9. При проверке состояния кредиторской и дебиторской задолженности, причин ее возникновения и мер по ее сокращению установлено следующее:**

По состоянию на 01.01.2018 года по обязательствам бюджета муниципального образования «Жигаловский район» сложилась кредиторская задолженность в сумме 18248,4 тыс. руб. По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 8371,9 тыс.руб., или на 84,8%.

Кредиторская задолженность сложилась из задолженности по принятым обязательствам:

- по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 3534,9 тыс.рублей; по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» в сумме 3382,4 тыс.рублей; по счету 1 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 975,7 тыс.рублей; по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ» в сумме 154,9 тыс.рублей.

В соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, по счету 130211000 «Расчеты по заработной плате» сумма задолженности составляет 1238,5 тыс.руб.; по счету 130301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 316,8 тыс.руб; по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 1740,5 тыс.руб.; по счету 130234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 2131,3 тыс.руб.

Из сложившейся кредиторской задолженности, сумма 146,2 тыс. руб. является просроченной задолженностью.

Текущая дебиторская задолженность по бюджету муниципального образования «Жигаловский район» за отчетный период сложилась в сумме 80311,3 тыс.руб. По сравнению с 2017 годом задолженность уменьшилась на 12405,6 тыс.руб., или на 115,4%.

Текущая дебиторская задолженность сложилась из задолженности по счету 12050000 «Расчеты по доходам» в сумме 3662,7 тыс. руб. из них по счету в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления 120531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 332 тыс. руб.; по счету 120521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» в сумме 507,1 тыс.руб., по счету 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 2821,7 тыс.руб. По счету 12060000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 73936,3 тыс.руб., в том числе задолженность, в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, по счету 120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 10,4 тыс.руб.; по счету 120631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 73684,3 тыс.руб.; по счету 130234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 85 тыс.руб.; по счету 120626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 156,3 тыс.руб.; по счету 12080000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 13,1 тыс.руб.; по счету 13030000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 1159 тыс.руб., в том числе задолженность, в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления; по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» 1145,6 тыс.руб.; по счету 1 209 41 000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» составляют 1540,2 тыс.руб.

Фактически, из имеющейся дебиторской задолженности, 3176,7 тыс.руб. является просроченной задолженностью. По сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 2598,8 тыс.руб. или на 349,7%. Основная сумма просроченной дебиторской задолженности сложилась по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 2821,7 тыс.руб.

В результате проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год установлено следующее:

По состоянию на 01.01.2019 года по обязательствам учреждений подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования «Жигаловский район» сложилась кредиторская задолженность в сумме 6007,1 тыс.руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность уменьшилась на 182,5 тыс.руб. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ([ф. 0503169](#sub_503169)) – в соответствии с пунктом 167 Инструкции 191н содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности Управления образования администрации МО «Жигаловский район» в разрезе видов расчетов и составлены раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности, что соответствует аналогичным показателям строк Баланса (ф. 0503130). В [разделе 2](#sub_522) Сведений о просроченной задолженности подробно представлена аналитическая информация на 01.01.2019 года о просроченной дебиторской задолженности в сумме 178,9 тыс. рублей.

В соответствии с п.371 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» образовательными учреждениями в результате истечения срока исковой давности списана с баланса учреждений просроченная кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами». Данная задолженность учитывается за балансом на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

По учреждениям, подведомственных Управлению образования администрации муниципального образования «Жигаловский район», дебиторская задолженность на 01.01.2019 года сложилась в сумме 593,3 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года в целом по обязательствам Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования «Жигаловский район» сложилась кредиторская задолженность в сумме 940,8 тыс.руб. По сравнению с 2017 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 827,2 тыс.руб.

Данная кредиторская задолженность сложилась из расчетов по принятым обязательствам — 1080,6 тыс.руб. (задолженность по заработной плате за декабрь месяц 2018г.), из расчетов по платежам в бюджеты – 395,1 тыс.руб. (расчеты по налогу на доходы физических лиц за декабрь месяц 2017г. в сумме 375,9 тыс.руб. и страховые взносы в сумме 19,1 тыс.руб.), прочие расчеты с кредиторами — 44,7 тыс.руб. Задолженность является текущей.

По Управлению культуры в целом дебиторская задолженность на 01.01.2019 года сложилась в сумме 212,9 тыс.руб.

Просроченной дебиторской задолженности в учреждениях культуры не имеется.

По состоянию на 01.01.2019 года по обязательствам Администрации муниципального образования «Жигаловский район» сложилась кредиторская задолженность в сумме 3898,9 тыс.руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по выплатам увеличилась со значения 592,8 тыс. рублей до значения 1277,1 тыс. рублей на 684,3 тыс. руб. (рост более чем в 2,1 раза);

- кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты сократилась со значения 758,5 тыс. рублей до значения 471,9 тыс. рублей на 286,6 тыс. рублей (-37,8%);

- по иным расчетам выросла со значения 59,8 тыс. рублей до значения 61,4 тыс. рублей на 1,6 тыс. рублей (рост 102,7%);

- кредиторская задолженность по доходам увеличилась на 3391,1 тыс. рублей со значения 144,5 тыс. рублей до значения 3535,6 тыс. рублей;

- по доходам будущих периодов выросла со значения 418,5 тыс. рублей до значения 527,0 тыс. рублей на 108,5 тыс. рублей (рост 125,9%).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 года уменьшилась на 148,0 тыс. рублей со значения 294,2 тыс. рублей до значения 146,2 тыс. рублей, в т.ч. излишне уплаченная сумма арендной платы за 1 квартал 2019г. ООО «Газпром добыча Иркутск» в объеме 135,1 тыс. рублей.

По Администрации муниципального образования «Жигаловский район» дебиторская задолженность на 01.01.2019 года увеличилась доходам со значения 788,7 тыс. рублей до значения 2015,9 тыс. рублей на 1227,2 тыс. рублей (более чем в 2,5 раза);

- уменьшения дебиторской задолженности по выплатам со значения 91024,1 тыс. рублей до значения 73834,4 тыс. рублей на 17189,7 тыс. рублей (-18,9%).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2019 года уменьшилась на 200,0 тыс. рублей (-54%) со значения 370,2 тыс. рублей до значения 170,2 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась по КОСГУ 120 «Доходы от собственности», в т.ч. текущая задолженность по арендной плате за землю за 2018 год в сумме 71,3 тыс. руб. и задолженность по арендной плате за имущество за 2015-2016 годы в сумме 98,9 тыс. рублей.

**10. Осуществление финансового контроля за исполнением бюджета**

**муниципального образования «Жигаловский район»**

Финансовым органом муниципального образования «Жигаловский район» является Финансовое управление муниципального образования «Жигаловский район».

Финансовое управление муниципального образования «Жигаловский район» осуществляет предварительный, текущий и последующий финансовый контроль за рациональным и целевым использованием распорядителями и получателями бюджетных средств, средств местного бюджета, средств целевых бюджетных фондов, а также средств, передаваемых из федерального и областного бюджетов, осуществляет полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Жигаловский район».

Согласно сведениям о результатах контрольных мероприятий к Отчету об исполнении бюджета района за 2018 год, в ходе предварительного, текущего и последующего контроля, осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Жигаловский район» Финансовым управлением проведены следующие контрольные мероприятия:

В течение отчетного года проводилась проверка первичных документов на соответствие бюджетному законодательству, осуществлялся контроль за расходованием финансовых ресурсов в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

В рамках осуществления предварительного, текущего и последующего контроля Контрольно-счетной комиссией в 2018 году проведено 68 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**11. Анализ текстовых статей и приложений проекта решения Думы об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год**

В соответствии с п.2 ст.264.5, ст.264.6, п.3 ст.264.1 БК РФ в Думу муниципального образования «Жигаловский район» одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета представлен проект решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета за 2018г.) со следующими показателями:

1.1.1. Доходам бюджета муниципального образования «Жигаловский район» по кодам классификации доходов бюджетов за 2018 год согласно приложению 1;

1.1.2.Доходам бюджета муниципального образования «Жигаловский район» по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета за 2018 год согласно приложению 2;

1.1.3. Расходам бюджета муниципального образования «Жигаловский район» по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2018 год согласно приложению 3;

1.1.4. Расходам бюджета муниципального образования «Жигаловский район» по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год согласно приложению 4;

1.1.5. Источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Жигаловский район» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2018 год согласно приложению 5.

Проанализировав проект решения об исполнении бюджета за 2018г. КСК района предлагает текстовую часть привести в соответствие со статьей 264.6. БК РФ:

1. в пункте 1.1. словосочетание «с превышением доходов над расходами» изменить на «профицит бюджета», исключить словосочетание «гашение бюджетного кредита в сумме 2984,0 тыс. рублей»;

2. пункт 1.1.2 – исключить, т.к. Федеральным законом от 22 октября 2014 г. № 311-ФЗ  
«О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» утверждение показателей доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов утратило силу с 01.01.2016 года.

**Основные выводы:**

1. Годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год соответствует перечню и формам, установленным Бюджетным кодексом РФ, требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. В результате внешней проверки годового отчета, как носителя информации о финансовой деятельности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов, главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено, что представленный отчет является достоверным.

2. Бюджет муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год исполнен по доходам в сумме 655607,3 тыс.руб., по расходам в сумме 653009,9 тыс.руб., с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 2597,4 тыс.руб. Достоверность поступления доходов, произведенных расходов, поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Жигаловский район», отраженных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018г. (ф. 0503317), подтверждена Отчетом Управления Федерального казначейства по Иркутской области по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) по состоянию на 01.01.2019г.

3. В течение года в бюджет муниципального образования «Жигаловский район», четыре раза вносились изменения, в результате план по доходам районного бюджета увеличился на 42717,4 тыс.руб., план по расходам увеличился на 29186,4 тыс.руб.

4. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2018 году в сумме 88599,6 тыс.руб., что составляет 101,1% от уточненного плана года и 106,9 % от фактического поступления за 2017 год. В отчетном году поступило собственных доходов на 5786,4 тыс.руб. больше, чем в 2017 году.

5. Расходы бюджета района исполнены в сумме 653009,9 тыс. руб., или на 97,7% от показателей, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью.

6. На 2018 год бюджет района сформирован в программной структуре расходов по 9 муниципальным программам. Сводной бюджетной росписью расходы на муниципальные программы предусмотрены в сумме 665513,6 тыс. рублей, или 99,6% в общем объеме расходов бюджета. Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год составило 97,7% к плану, сумма неосвоенных бюджетных ассигнований составила 15365,4 тыс. руб., или 2,3% от плана.

7. Бюджет муниципального образования «Жигаловский район» по состоянию на 01 января 2019г. не имеет просроченной задолженности по выплате заработной платы.

**В целом, представленный на экспертизу отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 2018 год» является полным и достоверным, и может быть рекомендован к утверждению на очередном заседании Думы муниципального образования «Жигаловский район».**

Председатель А.М.Рудых