РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, рп. Жигалово, ул. Советская, д.25, тел. 8(39551) 3-10-73,ksk\_38\_14@mail.ru19 апреля 2019 года |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14/2019

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Жигаловского муниципального образования за 2018 год

*Основание для проведения внешней проверки:*

- пункт 1 статьи 157, статья 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- пункт 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положение о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденное решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98;

- Соглашение от 30.03.2018 № 10 о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (с изменениями от 31.01.2019г.);

- Распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» от 11.03.2019 № 3-р.

*Предмет проверки:*

- показатели форм годового отчета об исполнении бюджета Жигаловского муниципального образования за 2018 год.

*Объект проверки* - Администрация Жигаловского муниципального образования (далее по тексту – Администрация Жигаловского МО).

*Срок проведения контрольного мероприятия* – с 01.04.2019г. по 30.04.2019г.

*Цель проверки:*

- определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета Жигаловского муниципального образования (далее – местного бюджета, бюджета городского поселения);

- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 30.11.2018 №244 н).

*Проверяемый период деятельности:* 2018 год.

*Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проверке:*

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н).

- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 1 июля 2013 № 65н (далее – Указания № 65н).

- Устав Жигаловского муниципального образования.

- Положение о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Жигаловского муниципального образования от 27.11.2012 № 08.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Жигаловского муниципального образования за 2018 год проведена в соответствии с требованиями главы 25.1. БКРФ «Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности».

Вопросы организации по формированию, утверждению и контролю за исполнением местного бюджета в Жигаловском муниципальном образовании регламентированы Уставом Жигаловского МО и Положением о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании от 27.11.2012 года № 08 (статья 30 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета»).

Во исполнение части 1 статьи 264.4 БК РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Жигаловского муниципального образования за 2018 год осуществлена Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) до его рассмотрения Думой Жигаловского МО.

1. Состав и содержание форм годовой бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность Администрации Жигаловского муниципального образования за 2018 год представлена в КСК района 01 апреля 2019 года, с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ (не позднее 1 апреля текущего года).

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1. БК РФ, пунктом 11.3. Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность за 2018 год администрацией Жигаловского муниципального образования представлена в составе следующих форм:

1. Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ([ф. 0503320](#sub_503320));
2. Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#sub_503125));
3. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ([ф. 0503317](#sub_503317)) (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета);
4. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503321](#sub_503321));
5. Консолидированный отчет о движении денежных средств ([ф. 0503323](#sub_503323));
6. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#sub_503110));
7. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета ([ф. 0503360](#sub_503360)) в составе следующих приложений:

7.1. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований ([ф. 0503361](#sub_503361));

7.2. Сведения об исполнении консолидированного бюджета ([ф. 0503364](#sub_503364));

7.3. Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета ([ф. 0503368](#sub_503368));

7.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ([ф. 0503369](#sub_503369));

7.5. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства;

8. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, администрацией Жигаловского муниципального образования не составлялись:

- Сведения о финансовых вложениях ([ф. 0503371](#sub_503371));

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета ([ф. 0503372](#sub_503372));

- Сведения об изменении остатков валюты баланса ([ф. 0503373](#sub_503373));

- Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374).

В соответствии с пунктами 3, 4, 6 и 9 Инструкции 191н годовая бюджетная отчетность сформирована нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, подписана руководителем и главным бухгалтером, представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

Во исполнение требований статьи 269.2. БК РФ комиссией по осуществлению внутреннего финансового контроля администрации Жигаловского МО проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета Жигаловского муниципального образования за 2018 год, по ее результатам представлен Акт от 29.03.2019 № 2/2019 о достоверности годовой бюджетной отчетности за 2018 год.

2. Проверка соответствия годовой бюджетной отчетности требованиям БК РФ, Инструкции 191н.

В части установления полноты годовой бюджетной отчетности администрации Жигаловского МО за 2018 год и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Инструкции 191н, Указаниям 65н установлено следующее:

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) (далее – Баланс исполнения бюджета ф. 0503320).

Анализ показал, что Баланс исполнения бюджета ф. 0503320 сформирован в соответствии с пунктами 183-190 Инструкции 191н:

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503320) на начало года составлял 106211,0 тыс. рублей, на конец года – 103061,3 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов (основных средств, земельных участков и материальных запасов, раздел 1 Баланса ф. 0503320) на начало 2018 года составляла 67912,3 тыс. рублей, на конец года увеличилась на 8172,0 тыс. рублей и составила 76084,3 тыс. руб.

«Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» (ф. 0503368) за отчетный период содержат данные о движении нефинансовых активов по их видам. Наличие на начало и на конец года нефинансовых активов имеет свое отражение в Балансе исполнения бюджета (ф.0503320). Поступило основных средств на сумму 8437,0 тыс. рублей, выбыло основных средств на сумму 265,0 тыс. руб., начислено амортизации – 3593,1 тыс. рублей. Материальных запасов поступило на сумму 2906,4 тыс. рублей и выбыло на сумму 4021,0 тыс. рублей. Стоимость земельных участков за отчетный период не изменилась и составляет 41 959,5 тыс. рублей.

Стоимость финансовых активов (раздел II Баланса ф. 0503320) на начало 2018 года составила 3321,5 тыс. руб., из них средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства 648,0 тыс. руб., дебиторская задолженность по доходам в сумме 2630,4 тыс. руб., дебиторская задолженность по выплатам в сумме 43,1 тыс. рублей.

На конец года стоимость финансовых активов уменьшилась на 285,9 тыс. руб. (-8,6%) и составила 3035,6 тыс. руб. - за счет снижения остатков средств на счете бюджета на 302,8 тыс. руб., уменьшения дебиторской задолженности по доходам на 39,8 тыс. рублей, увеличения дебиторской задолженности по выплатам на 56,7 тыс. рублей.

Остаток средств на едином бюджетном счете после завершения операций по принятым бюджетным обязательствам по состоянию на 01.01.2019 года сложился в сумме 345 183,13 рублей, что подтверждается данными Баланса исполнения бюджета (ф. 0503320) и соответствует показателю остатка средств в Справке о свободном остатке средств бюджета Жигаловского муниципального образования (ф. 0531859) за 31.12.2018г., предоставленной по запросу КСК района Управлением Федерального казначейства по Иркутской области от 15.03.2019 года № 34-13-79/12-1558 в рамках заключенного Соглашения об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» от 30 августа 2017 года.

Обязательства (раздел III Баланса ф. 0503320) на начало 2018г. составляли 3157,5 тыс. рублей. На конец года сумма обязательств увеличилась на 337,0 тыс. руб. (рост составил 110,7%) и составила 3494,4 тыс. рублей.

Финансовый результат (разница между активом баланса и обязательствами) на начало 2018 года составил 103053,5 тыс. руб., на конец года финансовый результат уменьшился на 3486,6 тыс. руб. и составил 99566,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 188 Инструкции 191н в составе Баланса исполнения бюджета (ф. 0503320) представлена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

В соответствии с пунктом 196 Инструкции №191н Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321) содержит данные о финансовых результатах деятельности администрации Жигаловского МО в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2019 года.

Администрацией Жигаловского муниципального образования соблюдено соответствие показателей Консолидированного отчета о финансовых  результатах (ф.0503321) и Справки по заключению счетов бюджетного  учета  отчетного  финансового  года (ф.0503110), которая отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности и приносящей доход деятельности.

Согласно данных Консолидированного отчета о финансовых  результатах (ф.0503321) начислено доходов в сумме 27079,8 тыс. руб., в том числе налоговые доходы – 15516,1 тыс. руб., доходы от собственности – 1342,6 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг – 1520,6 тыс. руб., суммы принудительного изъятия – 9,5 тыс. руб., безвозмездные поступления от других бюджетов – 8753,8 тыс. руб., доходы от операций с активами – «минус» 212,8 тыс. руб., прочие доходы – 150,0 тыс. рублей.

Фактическое начисление расходов составило 30566,4 тыс. руб., в том числе оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 14417,1 тыс. руб., приобретение работ, услуг –6092,9 тыс. руб., безвозмездные перечисления организациям – 1276,3 тыс. руб., безвозмездные перечисления бюджетам – 149,7 тыс. руб., социальное обеспечение – 193,7 тыс. руб., расходы по операциям с активами – 7695,5 тыс. руб., прочие расходы – 741,2 тыс. рублей.

Финансовый результат по операциям с активами и обязательствами составил «минус» 622,9 тыс. руб., т.к. произошло уменьшение стоимости финансовых активов на 285,9 тыс. руб. и выросли обязательства бюджета на 337,0 тыс. руб.

Чистый операционный результат по бюджетной деятельности составил «минус» 3486,6 тыс. руб. (превышение расходов – 30566,4 тыс. руб. над доходами – 27079,8 тыс. руб.).

Контрольные междокументальные соотношения взаимосвязанных показателей форм 0503320, 0503321, 0503368, 0503369 соблюдены.

Анализ Отчета об исполнении бюджета Жигаловского МО (ф. 0503317) показал, что утвержденные бюджетные назначения соответствуют уточненным показателям доходов и расходов местного бюджета, утвержденным решением Думы Жигаловского МО от 28.12.2017 года № 20 «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов » (с изменениями от 26.12.2018 № 23-18).

В соответствии с пунктом 198 Инструкции 191н Консолидированный отчет о движении денежных средств ([ф. 0503323](#sub_503123)) в разрезе кодов КОСГУ содержит данные в рублях о движении денежных средств на счетах в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета.

Пояснительная записка (ф. 0503360) составлена в соответствии с требованиями пунктов 217-218 Инструкции 191н. При анализе форм, представленных в составе Пояснительной записки (ф. 0503360), нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 173.1 Инструкции 191н в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ([ф. 0503190](#sub_503190)) раскрыта информация по объектам капитальных вложений в сфере коммунального хозяйства (оформлено в собственность и введено в эксплуатацию Административное здание), и финансовые данные, сформированные по соответствующим объектам капитальных вложений в бюджетном учете учреждения на соответствующих счетах аналитического учета счета 110611000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения».

При проверке контрольных соотношений, расхождений не установлено:

1. показатель строки 600 графы 17 Сведений (ф. 0503190) соответствует показателю строки 071 графы 4 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503368) за отчетный период;

2. показатель строки 600 графы 20 Сведений (ф. 0503190) соответствует показателю строки 071 графы 11 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503368) за отчетный период.

3. Характеристика основных показателей местного бюджета.

Первоначально бюджет Жигаловского муниципального образования на 2018 год утвержден решением Думы Жигаловского муниципального образования от 28.12.2017 № 20 «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете от 28.12.2017 № 20):

- по доходам в сумме 21269,0 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 6581,1 тыс. руб.,

- по расходам в сумме 22262,8 тыс. рублей,

- с размером дефицита местного бюджета в сумме 993,8 тыс. рублей, или 6,8% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Утверждение местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные БК РФ, соблюдены.

Основные характеристики местного бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о местном бюджете, соответствуют положениям статьи 184.1. БК РФ.

В течение 2018 года в Решение о бюджете от 28.12.2017 № 20 пять раз вносились изменения: от 23.03.2018 № 03-18, от 26.04.2018 № 11-18, от 26.07.2018 № 14-18, от 31.10.2018 № 21-18, от 26.12.2018 № 24-18.

Окончательной редакцией Решения о бюджете от 28.12.2017 № 20 (с изменениями от 26.12.2018 № 24-18) утверждены основные характеристики местного бюджета:

- общий объем доходов в сумме 30940,0 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 12924,8 тыс. рублей,

- общий объем расходов в сумме 32284,0 тыс. рублей,

- размер дефицита в сумме 1344,0 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета без учета суммы снижения остатка на счете составляет 696,0 тыс. рублей или 3,9% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

### Исполнение местного бюджета за 2018 год в целом, и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях Решения о бюджете, представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный план (РД от 28.12.2017 № 20) | Уточненный план (РД от 26.12.2018 № 24-18) | Исполнено за 2018 год | Отклонение (+; -) | % исполнения к уточненному плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 |
| Доходы, | 21269,0 | 30940,0 | 27290,1 | -3649,9 | 88,2 |
| в т.ч. налоговые и неналоговые доходы | 14687,9 | 17865,2 | 18386,3 | +521,1 | 102,9 |
| Безвозмездные поступления | 6581,1 | 13074,8 | 8903,8 | -4171,0 | 68,1 |
| Расходы | 22262,8 | 32284,0 | 27592,9 | -4691,1 | 85,5 |
| Дефицит(-)/ профицит(+) | -993,8 | -1344,0 | -302,8 | х | х |

В результате, при уточнении параметров бюджета:

- доходы были увеличены на 9671,0 тыс. рублей к первоначальному бюджету;

- расходы были увеличены на 10021,2 тыс. рублей к первоначальному бюджету.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет поселения на 2018 год доходная часть местного бюджета, по сравнению с первоначальными значениями, выросла до 145,5% и составила 30940,0 тыс. рублей, расходная часть выросла до 145% и составила 32284,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 1344,0 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по доходам в 2018 году составило 27290,1 тыс. рублей, или 88,2% к уточненному плану, в том числе по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 18386,3 тыс. рублей, или 102,9% к плановым назначениям, по «Безвозмездным поступлениям» - 8903,8 тыс. рублей, или 68,1% к плановым назначениям.

По расходам местного бюджета исполнение составило в сумме 27592,9 тыс. рублей, или 85,5% от плановых назначений. Фактически местный бюджет в 2018 году исполнен с дефицитом в сумме 302,8 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части местного бюджета.

В соответствии со статьей 41 БК РФ источниками формирования доходной части местного бюджета являются налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы бюджета Жигаловского муниципального образования за 2018 г. исполнены в сумме 27290,1 тыс.руб., со снижением на 3649,9 тыс. рублей, или 11,8% от уточненного плана, первоначальный бюджет по доходам превышен на 6021,1 тыс.руб., рост составил 128,3%. По сравнению с 2017г., доходы местного бюджета исполнены со снижением на 12751,3 тыс. руб., в том числе за счет роста поступлений налоговых и неналоговых доходов на 1377,2 тыс. руб. (или 108,1%) и снижения безвозмездных поступлений на 14128,5 тыс. рублей (-61,3%).

Объем доходов, поступивших в бюджет Жигаловского муниципального образования в сумме 27 290 129,52 рублей и отраженных в строке «Доходы бюджета - итого» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317), соответствует показателям строки «поступления по доходам - всего» Отчета по поступлениям и выбытиям, отраженным в ф. 0503151, предоставленного по запросу КСК района Управлением Федерального казначейства по Иркутской области от 15.03.2019 года № 34-13-79/12-1558 в рамках заключенного Соглашения об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» от 30 августа 2017 года.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 2018 год в целом, и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции решения о бюджете представлен в следующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Бюджет поселения на 2018 год  | Отклонение (+; -) | Исполнено за 2018 год  |
| Первоначальный (РД от 28.12.2017 №20) | Уточненный (РД от 26.12.2018 №24-18) | по отчету | отклонение  | % исполнения  |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6=5-3 | 7=5/3 |
| Всего доходов, в том числе: | 21269,0 | 30940,0 | +9671,0 | 27290,1 | -3649,9 | 88,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.: | 14687,9 | 17865,2 | +3177,3 | 18386,3 | 521,1 | 102,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 7411,0 | 8662,0 | +1251,0 | 9116,8 | 454,8 | 105,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2057,5 | 2195,7 | +138,2 | 2223,0 | 27,3 | 101,2 |
| Налоги на совокупный доход | 8,4 | 3,5 | -4,9 | 3,5 | 0,0 | 100,0 |
| Налоги на имущество | 3450,0 | 4230,0 | +780,0 | 4227,8 | -2,2 | 99,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 311,0 | 790,0 | +479,0 | 791,6 | 1,6 | 100,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1400,0 | 1430,0 | +30,0 | 1467,9 | 37,9 | 102,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 50,0 | 545,5 | +495,5 | 548,2 | 2,7 | 100,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 8,5 | +8,5 | 7,5 | -1,0 | 88,2 |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 6581,1 | 13074,8 | +6493,7 | 8903,8 | -4171,0 | 68,1 |
| Дотации | 6471,3 | 6916,1 | +444,8 | 6916,1 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии | 0,0 | 5544,5 | +5544,5 | 1373,5 | -4171,0 | 24,8 |
| Субвенции | 109,8 | 114,2 | +4,4 | 114,2 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 150,0 | +150,0 | 150,0 | 0,0 | 100,0 |

### При уточненном плане поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2018 год в объеме 17865,2 тыс. рублей, на 01 января 2019 года в бюджет городского поселения поступило налоговых и неналоговых доходов 18386,3 тыс. рублей, прирост составил 521,1 тыс. рублей (или 2,9%), в том числе:

- налоговые доходы поступили в сумме 15571,1 тыс. руб., или с превышением бюджетных назначений на 479,9 тыс. рублей (рост 103,2%);

- неналоговые доходы в сумме 2815,2 тыс. руб., что выше утвержденных бюджетных назначений на 41,2 тыс. рублей (рост 101,5%).

По безвозмездным поступлениям неисполнение бюджетных назначений составило 4171,0 тыс. руб., или 31,9%.

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2018 год, в сравнении с 2017 годом, представлены следующей таблицей (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа доходов | Исполнено 2017 г. | Уд.вес, в % | Исполнено 2018 г. | Уд.вес, в % | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | Относительное отклонение, в % |
| ***Налоговые и неналоговые, в т.ч.:*** | ***17009,1*** | ***42,5*** | ***18386,3*** | ***67,4*** | +1377,2 | 108,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 7389,9 | 18,5 | 9116,8 | 33,4 | +1726,9 | 123,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2968,1 | 7,4 | 2223,0 | 8,1 | -745,1 | 74,9 |
| Налоги на совокупный доход | 4,1 | 0,05 | 3,5 | 0,01 | -0,6 | 85,4 |
| Налоги на имущество | 4780,2 | 11,9 | 4227,8 | 15,5 | -552,4 | 88,4 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 336,9 | 0,8 | 791,6 | 2,9 | +454,7 | 235 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1384,2 | 3,5 | 1467,9 | 5,4 | +83,7 | 106 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 133,6 | 0,3 | 548,2 | 2 | +414,6 | 410,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12,0 | 0,05 | 7,5 | 0,03 | -4,5 | 62,5 |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***23032,3*** | ***57,5*** | ***8903,8*** | ***32,6*** | -14128,5 | 38,7 |
| Дотации | 6775,3 | 16,9 | 6916,1 | 25,3 | +140,8 | 102,1 |
| Субсидии | 16147,2 | 40,3 | 1373,5 | 5 | -14773,7 | 8,5 |
| Субвенции | 109,8 | 0,3 | 114,2 | 0,4 | +4,4 | 104 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0 | 150,0 | 0,5 | +150 | 0 |
| ***Доходы, всего*** | ***40041,4*** | ***100*** | ***27290,1*** | ***100*** | -12751,3 | 68,2 |

В структуре исполнения доходов местного бюджета за отчетный период доля налоговых и неналоговых доходов составляет 67,4% (рост на 24,9% к уровню 2017г.), доля безвозмездных поступлений – 32,6% (снижение на 24,9% к уровню 2017г.).

В 2018 году, по сравнению с 2017 годом, наблюдается рост доходов в местный бюджет:

- по доходам от уплаты налога на доходы физических лиц на 1726,9 тыс. рублей (прирост 23,4%);

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 454,7 тыс. рублей (прирост 135%);

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 83,7 тыс. рублей (прирост 6%);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 414,6 тыс. рублей (прирост 310,3%).

4.1. Налоговые доходы.

В 2018 году в бюджет Жигаловского муниципального образования налоговые доходы поступили с превышением утвержденных бюджетных назначений на 479,9 тыс. рублей (прирост составил 3,2%) и составили 15571,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, объем поступления налоговых доходов в 2018 году вырос на 428,8 тыс. рублей (прирост составил 2,8%) – за счет увеличения на 1726,9 тыс. рублей (или 105,3%) поступления в местный бюджет налога на доходы физических лиц.

Данные по исполнению бюджетных назначений по налоговым доходам в 2017-2018 гг. приведены в нижеследующей таблице (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источникиналоговых доходов | Факт 2017 г. | План 2018 г. | Факт 2018 г. | *Доля,* *в %* | Абсолютное отклонение | Относительное отклонение, % |
| Факт 2018 к плану 2018 | Факт 2018 к факту 2017 | Факт 2018 к плану 2018 | Факт 2018 к факту 2017 |
| Налог на доходы физических лиц | 7389,9 | 8662,0 | 9116,8 | *58,5* | 454,8 | 1726,9 | 105,3 | 123,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2968,1 | 2195,7 | 2223,0 | *14,3* | 27,3 | -745,1 | 101,2 | 74,9 |
| Налоги на совокупный доход *(*ЕСН) | 4,1 | 3,5 | 3,5 | *0,02* | 0,0 | -0,6 | 100,0 | 85,4 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 4780,2 | 4230,0 | 4227,8 | *27,2* | -2,2 | -552,4 | 99,9 | 88,4 |
| *налог на имущество физических лиц* | *1476,8* | *1200,0* | *977,1* | *6,3* | *-222,9* | *-499,7* | *81,4* | *66,2* |
| *земельный налог с организаций* | *2303,7* | *2225,0* | *2387,5* | *15,4* | *162,5* | *83,8* | *107,3* | *103,6* |
| *земельный налог с физических лиц* | *999,7* | *805,0* | *863,2* | *5,5* | *58,2* | *-136,5* | *107,2* | *86,3* |
| **Налоговые доходы, всего**  | **15142,3** | **15091,2** | **15571,1** | ***100*** | **479,9** | **428,8** | **103,2** | **102,8** |

Как видно из вышеприведенной таблицы, в структуре налоговых доходов основным собственным доходным источником является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составляет 58,5%, в общем объеме доходов - 33,4%. При плане 8662,0 тыс. рублей, получено 9116,8 тыс. рублей, исполнение – 105,3% (+454,8 тыс. руб. к плану). Поступление данного вида дохода в 2018 году к уровню 2017 года составило 123,4% (рост на 1726,9 тыс. рублей) - по причине повышения уровня заработной платы (индексация на 4%, значительным увеличением размера МРОТ - в связи с запретом включать районный коэффициент в МРОТ).

Вторыми, по значимости, собственными доходными источниками являются налоги на имущество, их доля составляет 27,2% в структуре налоговых доходов местного бюджета, в общем объеме доходов – 15,5%. При плане 4230,0 тыс. рублей, получено 4227,8 тыс. рублей, исполнение – 99,9% (-2,2 тыс. руб. к плану). Поступление данного вида дохода в 2018 году составило 88,4% (- 552,4 тыс. рублей) к уровню 2017 года.

В структуре налоговых доходов местного бюджета доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты составляют 14,3%, в общем объеме доходов – 8,1%. При плане 2195,7 тыс. рублей получено 2223,0 тыс. рублей, план исполнен на 101,2% (+27,3 тыс. руб. к плану), в том числе:

- *налог на имущество физических лиц* при уточненном плане 1200,0 тыс. рублей, в бюджет городского поселения поступило доходов в сумме 977,1 тыс. рублей (-222,9 тыс. руб., или 81,4% к плану), со снижением на 499,7 тыс. рублей (-33,8%) к уровню исполнения в 2017г.,

- *земельный налог* *с организаций* при уточненном плане 2225,0 тыс. рублей, в бюджет поселения поступило доходов в сумме 2387,5 тыс. рублей (+162,5 тыс. руб., или 107,3% к плану), с ростом к уровню 2017 года на 83,8 тыс. рублей (или 103,6%),

- *земельный налог* *с физических лиц* при уточненном плане 805,0 тыс. рублей, в бюджет поселения поступило доходов в сумме 863,2 тыс. рублей (+58,2 тыс. руб., или 107,2% к плану), со снижением к уровню 2017 года на 136,5 тыс. рублей (-13,7%).

Налоги на совокупный налог, в виде единого сельскохозяйственного налога, при плане 3,5 тыс. рублей поступил в бюджет поселения в объеме 100%, со снижением к уровню 2017 года на 0,6 тыс. руб. (-14,6%), его доля в налоговых доходах бюджета городского поселения незначительная – 0,02%, в общем объеме доходов – 0,01%.

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения о бюджете от 28.12.2017 № 20 объем налоговых доходов прогнозировался на уровне 12941,5 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 15571,1 тыс. рублей, что выше первоначальных плановых показателей на 2629,6 тыс. рублей, или на 120,3%.

4.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы в 2018 году исполнены в объеме 2815,2 тыс. рублей, с превышением на 41,2 тыс. рублей (или на 101,5%) к уточненным бюджетным назначениям, с ростом на 948,5 тыс. рублей (или 150,8%) к уровню исполнения в 2017 году.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Жигаловского МО по неналоговым доходам в 2017-2018гг., приведены в следующей таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники налоговых доходов | Факт 2017 г. | План 2018 г. | Факт 2018 г. | *Доля,* *в %* | Абсолютное отклонение | Относительное отклонение, % |
| Факт 2018 к плану 2018 | Факт 2018 к факту 2017 | Факт 2018 к плану 2018 | Факт 2018 к факту 2017 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 336,9 | 790,0 | 791,6 | 28,1 | 1,6 | 454,7 | 100,2 | 235,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1384,2 | 1430,0 | 1467,9 | 52,1 | 37,9 | 83,7 | 102,7 | 106,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 133,6 | 545,5 | 548,2 | 19,5 | 2,7 | 414,6 | 100,5 | 410,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12,0 | 8,5 | 7,5 | 0,3 | -1,0 | -4,5 | 88,2 | 62,5 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **1866,7** | **2774,0** | **2815,2** | **100** | **41,2** | **948,5** | **101,5** | **150,8** |

Как видно из вышеприведенной таблицы, в структуре неналоговых доходов основную долю - 52,1% (в общем объеме доходов бюджета – 5,4%) занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – это доходы от оказания услуг юридическим и физическим лицам по вывозу твердых бытовых и жидких отходов, по доставке воды населению, которые в 2018 году исполнены в сумме 1467,9 тыс. рублей, с ростом на 37,9 тыс. рублей (или на 102,7%) к уточненному плану, и с ростом на 83,7 тыс. рублей (или 106%) к уровню исполнения в 2017 году.

Вторыми, по значимости, являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, их доля составляет 28,1% в структуре неналоговых доходов местного бюджета, в общем объеме доходов – 2,9%. При плане 790,0 тыс. рублей, получено 791,6 тыс. рублей, исполнение – 100,2% (+1,6 тыс. руб. к плану). Поступление данного вида дохода в 2018 году составило 235% (рост на 454,7 тыс. рублей) к уровню 2017 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов начисляются и поступают в местный бюджет в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 5 мая 2015 № 202-ПП «Об утверждении Положения о порядке определения цены земельных участков, находящихся в государственной собственности Иркутской области, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, при заключении договоров купли-продажи указанных земельных участков без проведения торгов». При плане 545,5 тыс. рублей, получено 548,2 тыс. рублей, исполнение – 100,5% (+2,7 тыс. руб. к плану), и с ростом на 414,6 тыс. рублей (или более чем в 4,1 раза) к уровню исполнения в 2017 году.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба - это доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов поселений, а также суммы принудительного изъятия, зачисляемые в бюджеты поселений.

За 2018 год поступило в бюджет городского поселения 7,5 тыс. рублей (или 88,2% от плана) – это суммы принудительного изъятия за нарушение правил благоустройства. По сравнению с 2017 годом поступление по данному виду дохода уменьшилось на 4,5 тыс. рублей (-37,5%).

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения о бюджете от 28.12.2017 №20 объем неналоговых доходов прогнозировался на уровне 1761,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 2815,2 тыс. рублей, что выше первоначальных плановых показателей на 1054,2 тыс. рублей (прирост составил 59,9%).

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления при уточненном плане на 2018 год в сумме 13074,8 тыс. рублей поступили в бюджет городского поселения в объеме 8903,8 тыс. рублей, исполнение составило 68,1% , в том числе:

- *дотации* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при плане 6916,1 тыс. рублей исполнены на 100%, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 6872,4 тыс. рублей (средства районного бюджета) и в сумме 43,7 тыс. рублей (средства областного бюджета), с ростом на 140,8 тыс. рублей (или 102,1%) к уровню исполнения в 2017 году. Доля дотаций в структуре безвозмездных поступлений местного бюджета составляет 77,7%, в общем объеме доходов – 25,3%.

- *субсидии* бюджетам бюджетной системы Российской Федерации при плане 5544,5 тыс. рублей исполнены в сумме 1373,5 тыс. рублей (или на 24,8%), в том числе субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив поступила в объеме 1373,5 тыс. рублей (средства областного бюджета), со снижением на 4171,0 тыс. рублей (-91,5%) к уточненному плану. Субсидия на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Газификация Иркутской области» на 2014-2020гг. в сумме 4171,0 тыс. рублей не поступила в бюджет городского поселения по причине нарушения сроков исполнения муниципального контракта по выполнению работ по разработке проектно-сметной документации третьей очереди строительства газораспределительных сетей подрядчиком (исполнителем) – ООО ПКБ «Вершина». Доля субсидий в структуре безвозмездных поступлений местного бюджета составляет 15,4%, в общем объеме доходов – 5%.

- *субвенции* (субвенция в области регулирования тарифов на товары и услуги организации коммунального комплекса в сумме 113,5 тыс. рублей, субвенция по переданным полномочиям по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях в сумме – 0,7 тыс. руб.) бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при плане 114,2 тыс. рублей исполнены на 100,0%, с ростом на 4,4 тыс. рублей (или 104%) к уровню исполнения в 2017 году. Доля субвенций в структуре безвозмездных поступлений местного бюджета составляет 1,3%, в общем объеме доходов – 0,4%.

- *прочие безвозмездные поступления* в виде денежных средств на благотворительные цели (приобретение праздничных новогодних подарков детям из малообеспеченных семей) поступили в бюджет городского поселения в сумме 150,0 тыс. рублей, исполнены на 100% от плана. Доля прочих безвозмездных поступлений в структуре безвозмездных поступлений местного бюджета составляет 1,6%, в общем объеме доходов – 0,5%.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений в Жигаловском МО в 2017-2018гг. представлен нижеследующей таблицей (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Факт 2017 г. | План 2018 г. | Факт 2018 г. | *Доля,* *в %* | Абсолютное отклонение | Относительное отклонение, % |
| Факт 2018 к плану 2018 | Факт 2018 к факту 2017 | Факт 2018 к плану 2018 | Факт 2018 к факту 2017 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **23032,3** | **13074,8** | **8903,8** | **100** | **-4171,0** | **-14128,5** | **68,1** | **38,7** |
| *Дотации* | *6775,3* | *6916,1* | *6916,1* | *77,7* | *0,0* | *140,8* | *100,0* | *102,1* |
| *Субсидии* | *16147,2* | *5544,5* | *1373,5* | *15,4* | *-4171,0* | *-14773,7* | *24,8* | *8,5* |
| *Субвенции* | *109,8* | *114,2* | *114,2* | *1,3* | *0,0* | *4,4* | *100,0* | *104,0* |
| *Прочие безвозмездные поступления* | *0,0* | *150,0* | *150,0* | *1,6* | *0,0* | *150,0* | *100,0* | *0,0* |

Следует отметить, что в первоначальной редакции Решения о бюджете от 28.12.2017 №20 объем безвозмездных поступлений прогнозировался на уровне 6581,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 8903,8 тыс. рублей, что больше первоначальных плановых показателей на 2322,7 тыс. рублей (прирост составил 35,3%).

Поступление безвозмездных поступлений в 2018 году к уровню 2017 года составило 38,7% (снижение на 14128,5 тыс. рублей).

Объем поступивших в бюджет Жигаловского муниципального образования безвозмездных поступлений из областного бюджета в сумме 1531,4 тыс. рублей подтверждается Справкой по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) на 01.01.2019 года.

5. Исполнение расходной части местного бюджета.

Решением Думы Жигаловского муниципального образования от 28.12.2017 г. № 20 «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 26.12.2018 № 24-18) на 2018 год расходы утверждены в сумме 32284,0 тыс. рублей, исполнение составило 27592,9 тыс. рублей (или 85,5% к плану).

Объем расходов, осуществленных при исполнении расходных обязательств бюджета Жигаловского муниципального образования в сумме 27 592 919,19 рублей и отраженных в строке «Расходы бюджета – итого» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317), соответствует показателям строки «Выбытия на расходы – всего» Отчета по поступлениям и выбытиям, отраженным в ф. 0503151, предоставленного по запросу КСК района Управлением Федерального казначейства по Иркутской области от 15.03.2019 года № 34-13-79/12-1558 в рамках заключенного Соглашения об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Иркутской области и Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» от 30 августа 2017 года.

Анализ исполнения бюджета городского поселения по разделам функциональной классификации расходов бюджетов в 2018 году представлен в нижеследующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов классификации расходов бюджетов | Факт 2017г. | План 2018г. | Факт 2018г. | Отклонение | % исполнения | Уд.вес, % |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 10342,4 | 10125,7 | 10028,3 | -97,4 | 99,0 | 36,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 67,2 | 248,1 | 248,1 | 0,0 | 100,0 | ,9 |
| Национальная экономика (0400) | 3732,8 | 4578,7 | 4522,7 | -56,0 | 98,8 | 16,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 10296,9 | 12276,2 | 12038,5 | -237,7 | 98,1 | 43,6 |
| Культура, кинематография (0800) | 121,9 | 320,0 | 320,0 | 0,0 | 100,0 | 1,2 |
| Социальная политика (1000) | 120,9 | 193,7 | 193,7 | 0,0 | 100,0 | 0,7 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 36,1 | 91,8 | 91,8 | 0,0 | 100,0 | 0,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (1400) | 15252,2 | 4449,7 | 149,7 | -4300,0 | 3,4 | 0,6 |
| **Расходы, всего** | **39970,4** | **32284,0** | **27592,9** | **-4691,1** | **85,5** | **100** |

По сравнению с расходами бюджета городского поселения, осуществленными в 2017 году, расходы бюджета городского поселения в 2018 году сократились на 12377,5 тыс. рублей, или на 31%.

Основная доля расходов бюджета Жигаловского муниципального образования сосредоточена на следующих направлениях:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 43,6% (или 12038,5 тыс. рублей),

- общегосударственные вопросы – 36,3% (или 10028,3 тыс. рублей);

- национальная экономика – 16,4% (или 4522,7 тыс. рублей).

В целом, законодательно утвержденные бюджетные ассигнования по разделам классификации расходов бюджета городского поселения исполнены в диапазоне от 3,4% до 100,0%.

В 2018 году отмечается высокий уровень исполнения расходов бюджета Жигаловского муниципального образования по семи из восьми разделов классификации расходов бюджетов, процент исполнения по ним составил от 98,1% до 100%.

В полном объеме, на 100,0% к уточненным плановым назначениям на 2018 год, исполнены расходы по четырем из восьми разделов классификации расходов бюджета: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт».

Отмечается низкий процент исполнения по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» подразделу 1403 «Иные межбюджетные трансферты» - 3,4%. Бюджетные ассигнования в объеме 4300,0 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 4171,0 тыс. рублей и средства бюджета городского поселения в сумме 129,0 тыс. рублей) не исполнены. Данный факт объясняется не исполнением подрядчиком ООО ПКБ «Вершина» в установленный срок обязательств по муниципальному контракту на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации третьей очереди строительства газораспределительных сетей. Администрацией муниципального образования «Жигаловский район» (Заказчиком, в соответствии с заключенным Соглашением) ведется претензионная работа в отношении подрядчика ООО ПКБ «Вершина».

Как видно из приведенных данных, в 2018 году общий объем неисполненных расходов составил 4691,1 тыс. рублей. План по расходам не исполнен на 14,5%, что больше чем в предыдущем году на 14,4 процентных пункта (в 2017 году неисполненные расходы составили 40,0 тыс. руб., или 0,1% от уточненного плана).

Изменение расходной части бюджета городского поселения в течение 2018 года осуществлялось в целях корректировки объемов межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, уточнения расходной части бюджета городского поселения за счет остатков средств бюджета городского поселения на 01.01.2018г. и перераспределения бюджетных ассигнований главными распорядителями между получателями средств бюджета.

Общая сумма расходов в 2018 году **по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** составила 10028,3 тыс. рублей при плане 10125,7 тыс. рублей, или 36,3% от общего объема расходов бюджета городского поселения. В 2018 году расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы», по отношению к аналогичным расходам 2017 года, сократились на 314,1 тыс. рублей, исполнены на 97%.

Исполнение бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» за 2017-2018гг. приведено в следующей таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РзПр | Наименование раздела, подраздела | Факт 2017г. | План 2018 г. | Факт 2018г. | Отклонение  | Уд.вес, %  |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1282,3 | 1088,0 | 1088,0 | 0,0 | 10,8 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,05 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 8673,4 | 8992,0 | 8934,6 | -57,4 | 89,1 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 381,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 0111 | Резервные фонды | 0,0 | 40,0 | 0,0 | -40,0 | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 0,05 |
| **итого** | **10342,4** | **10125,7** | **10028,3** | **97,4** | **100** |

На выплату заработной платы с начислениями в 2018 году, в целом, по разделу «Общегосударственные вопросы», направлено 8842,3 тыс. рублей, что на 206,0 тыс. рублей (или на 102,4%) выше уровня исполнения данного показателя за 2017 год (8636,3 тыс. рублей).

Данный факт объясняется:

1. увеличением заработной платы в связи с индексацией на 4% муниципальным служащим (основание: Указ Губернатора Иркутской области от 19.10.2017г. № 191-уг «Об увеличении (индексации) размеров окладов месячного денежного содержания государственных гражданских служащих Иркутской области»),

2. увеличением заработной платы в связи с индексацией на 4% работникам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательному персоналу (основание: Указ Губернатора Иркутской области от 19.10.2017г. № 192-уг «Об индексации размеров должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области»),

3. значительным увеличением размера МРОТ с 01.01.2018г. на основании Постановления Конституционного Суда РФ от 7 декабря 2017 г. № 38-П (о запрете включать районный коэффициент в МРОТ), Федерального закона от 28 декабря 2017 г. № 421-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения».

По разделу «Общегосударственные вопросы» в 2018 году расходы производились по следующим направлениям:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на обеспечение деятельности Главы Жигаловского муниципального образования расходы исполнены на 100,0% от плана в сумме 1088,0 тыс. рублей, что на 194,3 тыс. рублей (-15,2%) меньше аналогичных расходов 2017 года. Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 3,9%, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» - 10,8%;

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на функционирование Думы Жигаловского муниципального образования расходы исполнены на 100,0% от плана в сумме 5,0 тыс. рублей, что соответствует уровню аналогичных расходов в 2017 году. Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 0,02%, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» - 0,05%;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на обеспечение деятельности администрации Жигаловского муниципального образования расходы исполнены на 99,4% от плана в сумме 8934,6 тыс. рублей, что на 261,2 тыс. рублей (рост 103%) выше аналогичных расходов 2017 года, в том числе расходы:

- на выплату заработной платы с начислениями в сумме 7760,2 тыс. рублей;

- на услуги связи – 161,2 тыс. рублей;

- на коммунальные услуги – 58,6 тыс. рублей;

- работы, услуги по содержанию имущества – 13,8 тыс. рублей;

- на прочие расходы, услуги – 295,0 тыс. рублей;

- на налоги, пошлины, сборы – 406,9 тыс. рублей;

- штрафы – 2,1 тыс. рублей;

- другие экономические санкции – 50,0 тыс. рублей;

- на приобретение основных средств в сумме 25,7 тыс. рублей;

- на приобретение материальных запасов – 153,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 32,4%, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» - 89,1%.

*В ходе контрольного мероприятия КСК района установлено, что в нарушение подпункта 3.2. «Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 1 июля 2013 № 65н по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» осуществлены расходы в рамках обучения специалистов на курсах повышения квалификации в сумме 11,6 тыс. рублей (дополнительное образование «Внутренний муниципальный финансовый контроль» в сумме 4,0 тыс. рублей, участие в семинаре «Теоретические аспекты и практика работы заказчика с учетом изменений 44-ФЗ в сумме 3,6 тыс. рублей, обучение по программе должностных лиц и специалистов ГОЧС в сумме 4,0 тыс. рублей).*

*В соответствии с подпунктом 3.2 «Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов» Указаний 65н данные расходы следовало осуществлять по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», по которому подлежат отражению расходы на приобретение образовательных услуг по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки, а также на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных программ профессионального обучения и дополнительных профессиональных программ, обеспечение деятельности организаций дополнительного профессионального образования.*

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в рамках осуществления областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности, за счет средств областного бюджета в 2018 году приобретены материальные запасы в сумме 0,7 тыс. рублей (исполнение 100%) – на уровне аналогичных расходов 2017 года. Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 0,003%, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» - 0,05%.

Пунктом 1 ст. 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций. По подразделу 0111«Резервные фонды» расходы в 2018 году утверждены в размере 40,0 тыс. рублей, что не превышает норматива (не более 3-х% от утвержденного общего объема расходов), установленного бюджетным законодательством. По данному подразделу бюджетные назначения в сумме 40,0 тыс. рублей неисполнены, т.к. средства резервного фонда в 2018 году Администрацией Жигаловского муниципального образования не расходовались по причине отсутствия чрезвычайных (аварийных) ситуаций.

В целом, **по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,** расходы составили 248,1 тыс. рублей (исполнено 100% от запланированного объема), или 0,9% от общего объема расходов бюджета городского поселения. В 2018 году расходы бюджета городского поселения, по отношению к аналогичным расходам 2017 года выросли на 180,9 тыс. рублей, или более чем в 3,6 раза.

Структура расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведена в следующей таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПр | 2017 год | 2018 год | Уд.вес, % |
| Факт | План | Факт | Исполнено,%  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, всего** | **0300** | **67,2** | **248,1** | **248,1** | **100** | **100** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 22,2 | 36,2 | 36,2 | 100 | 14,6 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 5,3 | 189,8 | 189,8 | 100 | 76,5 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 39,6 | 22,0 | 22,0 | 100 | 8,9 |

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы исполнены в сумме 36,2 тыс. рублей, или 100% от утвержденных бюджетных назначений, что на 14,0 тыс. рублей больше аналогичных расходов 2017 года (прирост составил 63,1%). По данному подразделу профинансированы расходы на осуществление работ по рыхлению (чернению) льда (противопаводковые мероприятия) в сумме 22,2 тыс. рублей и обучение комиссии по чрезвычайным ситуациям в сумме 14,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 0,1%, в общем объеме расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 14,6%.

*В ходе контрольного мероприятия КСК района установлено, что в нарушение подпункта 3.2. «Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 1 июля 2013 № 65н по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» осуществлены расходы в рамках обучения комиссии по чрезвычайным ситуациям в сумме 14,0 тыс. рублей.*

*В соответствии с подпунктом 3.2 «Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов» Указаний 65н данные расходы следовало осуществлять по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», по которому подлежат отражению расходы на приобретение образовательных услуг по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки, а также на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных программ профессионального обучения и дополнительных профессиональных программ, обеспечение деятельности организаций дополнительного профессионального образования.*

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы исполнены в сумме 189,8 тыс. рублей (или 100%) от утвержденных бюджетных назначений – это расходы в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности Жигаловского муниципального образования на 2017-2019 годы» по приобретению и распространению листовок в рп. Жигалово в сумме 4,0 тыс. рублей, изготовлению минерализованной полосы в сумме 38,8 тыс. рублей, приобретение огнетушителей в сумме 45,4 тыс. рублей, ремонт водонапорной башни по ул. 50 лет Октября в сумме 101,6 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, выросли на 184,5 тыс. руб. (или более чем в 35,8 раз). Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 0,7%, в общем объеме расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 76,5%.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в рамках реализации муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Жигаловского муниципального образования на 2017-2019 годы» осуществлены расходы в сумме 22,0 тыс. рублей, в том числе приобретены расходные материалы для печати листовок в сумме 1,0 тыс. рублей, листовки в сумме 5,0 тыс. рублей, приобретение ГСМ в целях распространения листовок в сумме 16,0 тыс. рублей. Расходы по данному подразделу в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, сокращены на 17,6 тыс. руб. (-44,4%). Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 0,08%, в общем объеме расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 8,9%.

Расходы **по разделу 0400 «Национальная экономика»** в 2018 году исполнены в сумме 4522,7 тыс. рублей (или на 98,8%), составляют 16,4% от общего объема расходов бюджета городского поселения. По отношению к 2017 году расходы местного бюджета увеличены на 789,9 тыс. рублей (прирост составил 21,2%).

Структура расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» приведена в таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПр | 2017 год | 2018 год | Уд.вес, % |
| Факт | План | Факт | Исполнено,%  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7 |
| **Национальная экономика, всего** | **0400** | **3732,8** | **4578,7** | **4522,7** | **98,8** | **100** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 109,1 | 113,5 | 113,5 | 100 | 2,4 |
| Транспорт | 0408 | 980,0 | 1276,3 | 1276,3 | 100 | 28,2 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 2505,8 | 2991,6 | 2991,6 | 100 | 66,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 137,9 | 197,4 | 141,4 | 71,6 | 3,1 |

Основные изменения объемов финансирования по данному разделу в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, связаны:

- с увеличением на 4,4 тыс. рублей (или на 104%) финансирования бюджетных расходов на осуществление отдельных государственных полномочий в области регулирования тарифов на товары и услуги организации коммунального комплекса. Расходы по подразделу 0401 «Общеэкономические расходы» исполнены в сумме 113,5 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с начислениями в сумме 108,1 тыс. рублей, приобретение материальных запасов в сумме 5,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 0,4%, в общем объеме расходов по разделу «Национальная экономика» - 2,4%.

- с увеличением на 296,3 тыс. рублей (или на 130,2%) финансирования бюджетных расходов на создание условий по предоставлению транспортных услуг населению и организацию транспортного обслуживания населения в границах Жигаловского муниципального образования. Расходы по подразделу 0408 «Транспорт» в виде субсидии в объеме 1276,3 тыс. рублей перечислены муниципальному унитарному автотранспортному предприятию на возмещение затрат или недополученных доходов – в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.». Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 4,6%, в общем объеме расходов по разделу «Национальная экономика» - 28,2%.

- с увеличением на 485,8 тыс. рублей (или на 119,4%) финансирования бюджетных расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Расходы по данному подразделу в 2018 году составили 2991,6 тыс. рублей, или 66,1% в объеме расходов по разделу «Национальная экономика», в том числе в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» осуществлены расходы по оплате муниципального контракта по асфальтированию улицы Депутатская в сумме 2169,1 тыс. рублей, по оплате выполненных работ (услуг) по оценке технического состояния автодорог рп. Жигалово в сумме 545,0 тыс. рублей, на приобретение асфальтобетонной смеси в сумме 128,1 тыс. рублей, полив автодорог в летний период по предотвращению запыленности в сумме 84,0 тыс. рублей;

- с увеличением на 3,5 тыс. рублей финансирования бюджетных расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики». Расходы по данному подразделу в 2018 году составили 141,4 тыс. рублей, или 3,1% в общем объеме расходов по разделу «Национальная экономика». Расходы направлены на мероприятия по внесению изменений в ЕГРН сведений о границе Жигаловского МО в сумме 24,0 тыс. рублей, оплату работ по разработке проекта «Внесение изменений в Генеральный план Жигаловского МО» в сумме 99,9 тыс. рублей, оплату работ (услуг) по определению рыночной стоимости размера арендной платы земельных участков в сумме 17,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному подразделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 0,5%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы в 2018 году исполнены в сумме 12038,5 тыс. рублей (или 98,1% от запланированного объема), с ростом к уровню исполнения 2017 года на 1741,6 тыс. рублей (прирост составил 16,9%). Удельный вес расходов по данному разделу бюджета составил 43,6% от общего объема расходов бюджета.

Структура расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведена в таблице (в тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПр | 2017 год | 2018 год | Уд.вес, % |
| Факт | План | Факт | Исполнено,%  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство, всего** | **0500** | **10296,9** | **12276,2** | **12038,5** | **98,1** | **100** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 71,4 | 406,4 | 406,4 | 100 | 3,4 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 601,7 | 2324,6 | 2324,6 | 100 | 19,3 |
| Благоустройство | 0503 | 4686,2 | 3849,3 | 3611,6 | 93,8 | 30 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 4937,6 | 5696,0 | 5696,0 | 100 | 47,3 |

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы в 2018 году исполнены в сумме 406,4 тыс. рублей, или 3,4% от общего объема расходов бюджета городского поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», с ростом на 335,0 тыс. рублей (или более чем в 5,6 раз) к аналогичным расходам 2017 года. Средства местного бюджета направлены: на оплату электроэнергии квартир, числящихся на балансе (2,4 тыс. рублей), работы по увеличению площади квартир, приобретению по программе «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилья» в целях приведения в соответствие с Жилищным кодексом в сумме 404,0 тыс. рублей.

Расходы, связанные с вопросами коммунального развития, а также расходы на другие мероприятия в области коммунального хозяйства отражены по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», исполнены в 2018 году в сумме 2324,6 тыс. рублей, с ростом к уровню исполнения 2017 года на 1722,9 тыс. рублей (или более чем в 3,8 раза). В том числе:

- в рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив приобретена автоцистерна для пищевых жидкостей в сумме 1800,0 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 1373,5 тыс. рублей, средства бюджета городского поселения в сумме 426,5 тыс. рублей),

- расходы на исполнение расходных обязательств по организации в границах рп. Жигалово электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведение, снабжение населения топливом на проведение плановых и (или) предупредительных мероприятий по подготовке объектов ЖКХ к отопительному периоду 2018 года в сумме 88,6 тыс. рублей, в том числе приобретение материалов в сумме 18,9 тыс. рублей,

- расходы по корректировке схем теплоснабжения в сумме 90,0 тыс. руб., приобретение автозапчастей, ГСМ, материальных запасов в сумме 222,7 тыс. руб., автострахование в сумме 12,7 тыс. руб., аренда транспортного средства в сумме 23,4 тыс. руб., ремонт автомобилей 53,2 тыс. руб., за электроэнергию в сумме 12,2 тыс. руб., за исследование воды, приобретение таблеток для обеззараживания емкости в сумме 1,9 тыс. руб., кадастровые работы для оформления высоковольтной линии в сумме 20,0 тыс. руб.

 Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 8,4%, в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,3%.

Расходы на проведение мероприятий по содержанию территории Жигаловского муниципального образования и содержанию объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории городского поселения по подразделу 0503 «Благоустройство» в 2018 году сокращены на 1074,6 тыс. рублей (-22,9%) к уровню исполнения 2017 года, исполнены в сумме 3611,6 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском МО на 2016-2020 годы» исполнены в сумме 79,7 тыс. рублей на приобретение уличных светильников,

- расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» исполнены в сумме 147,0 тыс. рублей: аренда опор в сумме 16,2 тыс. руб., приобретены электроматериалы и оборудование для установки приборов учета потребления электроэнергии в сумме 18,6 тыс. руб., оплачены работы по установке приборов учета в сумме 112,2 тыс. руб.,

- расходы на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 1523,4 тыс. рублей: расходы на содержание бокса гаража для стоянки мусоровоза и самосвала в сумме 64,9 тыс. руб., электроэнергия гаражей в сумме 318,0 тыс. руб., страхование автотранспортных средств в сумме 23,8 тыс. руб., оплата по договорам ГПХ по уборке мусора в сумме 233,5 тыс. руб., за дизайн-проекты по городской среде в сумме 85,0 тыс. руб., приобретение материальных запасов в сумме 683,2 тыс. руб. (ГСМ мусоровоз – 408,0 тыс. руб., автозапчасти, ремонт техники – 275,2 тыс. руб.), прочие хозяйственные материалы для осуществления текущего ремонта детских площадок, остановок, контейнеров, спецодежда, хозинвентарь в сумме 115,0 тыс. руб., за электроэнергию уличного освещения в сумме 401,6 тыс. руб., содержание автодорог в сумме 1215,0 тыс. руб., содержание мест захоронения (оплата ГСМ) в сумме 5,1 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 13,1%, в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 30%.

По подразделу 0505 «Другие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства» отражены расходы на обеспечение деятельности подведомственного муниципального казенного учреждения «Жигаловское» (Решение Думы Жигаловского муниципального образования от 06.11.2014 года №105 «О создании муниципального казенного учреждения «Жигаловское» Жигаловского муниципального образования) по исполнению полномочий Жигаловского муниципального образования в области жилищно-коммунального хозяйства.

Исполнение расходов по данному подразделу в 2018 году составило 5696,0 тыс. рублей, с ростом на 758,4 тыс. рублей (или на 115,4%) к уровню аналогичных расходов 2017 года – в связи с повышением заработной платы работникам учреждения. Удельный вес расходов по данному подразделу составил в общем объеме расходов местного бюджета – 20,6%, в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 47,3%.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций составили в сумме 5201,6 тыс. рублей, расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (услуги связи, услуги интернет, обновление и установка справочно-информационных баз, заправка и ремонт картриджей, услуги по предрейсовому осмотру водителей, медосмотр, оценка условий труда, ОСАГО, ГСМ, нотариальные услуги, приобретение автозапчастей, канцтовары, дрова, текущий ремонт ограждения и кровли) в сумме 340,4 тыс. рублей, иные расходы (госпошлина, пени, штрафы, земельный налог) в сумме 154,0 тыс. рублей.

Расходы **по разделу 0800 «Культура, кинематография»** в 2018 году исполнены в сумме 320,0 тыс. рублей (или на 100%), с ростом к уровню 2017 года на 198,1 тыс. рублей (или более чем в 2,6 раза). Расходование средств осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы по организации досуга населения «Культура». Удельный вес расходов по подразделу 0801 «Культура» в общем объеме расходов составил 1,2%.

По **разделу 1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования освоены в сумме 193,7 тыс. рублей (или на 100%), с ростом на 72,8 тыс. рублей (или 160,2%) к уровню аналогичных расходов 2017 года. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» составил 0,3%.

Средства направлены на выплату пенсии за выслугу лет (за стаж работы на муниципальной службе) двум получателям (до 2018г. – один получатель пенсии) на основании Решения Думы Жигаловского МО от 28.12.2010 года №189.

По **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** расходы в 2018 году выросли на 55,7 тыс. рублей (или более чем в 2,5 раза) к аналогичным расходам 2017 года, исполнены на 100%, в сумме 91,8 тыс. рублей.

В составе данных расходов по подразделу 1101 «Физическая культура» отражены расходы на проведение открытых соревнований на призы главы Жигаловского МО: «Жигаловский триатлон» в сумме 49,1 тыс. рублей, по шахматам в сумме 27,8 тыс. рублей, по шашкам в сумме 14,9 тыс. рублей.

 Удельный вес расходов по подразделу 1101 «Физическая культура» в общем объеме расходов составил 0,3%.

Расходы по **разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** в 2018 году при плане 4449,7 тыс. рублейисполнены на 3,4% в сумме 149,7 тыс. рублей, со снижением к уровню исполнения 2017 года на 15102,5 тыс. рублей (-99%), в том числе перечислены средства в объеме 149,7 тыс. рублей Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район» на осуществление полномочий по проведению внешнего муниципального финансового контроля в рамках заключенного Соглашения от 30.03.2018 года № 10.

Бюджетные ассигнования в объеме 4300,0 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 4171,0 тыс. рублей и средства бюджета городского поселения в сумме 129,0 тыс. рублей) не исполнены (о чем было сказано выше по тексту).

Удельный вес в общем объеме расходов по данному разделу бюджета составил 0,6%.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно показателей ф. 0503369 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года у главного распорядителя средств местного бюджета дебиторская задолженность со значения 2673,6 тыс. рублей увеличилась на 16,9 тыс. рублей (или 100,6%) и составила 2690,5 тыс. рублей, или 9,75% от кассовых расходов бюджета за 2018 год, в том числе:

- 2590,6 тыс. руб. (по счету 205.11) - недоимка по земельному налогу, налогам на имущество;

- 57,8 тыс. руб. – по расчетам по выданным авансам;

- 2,1 тыс. руб. – по расчетам с подотчетными лицами;

- 40,0 тыс. рублей – по расчетам по платежам в бюджеты.

Просроченная дебиторская задолженность со значения 2529,3 тыс. рублей сократилась на 119,2 тыс. рублей (-4,7%) и составила 2410,1 тыс. рублей по счету 205.11 – это недоимка по земельному налогу и налогам на имущество. Согласно данных Пояснительной записки «недопущение дальнейшего роста недоимки и работа с недоимщиками по уплате налога становится для администрации одним из важнейших приоритетов на 2019 год».

Согласно показателей ф. 0503369 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2019 г. сумма кредиторской задолженности главного распорядителя средств местного бюджета со значения 3157,5 тыс. рублей выросла на 337,0 тыс. рублей прирост составил 10,7%) и составила 3494,4 тыс. рублей, в том числе:

- 2467,1 тыс. руб. – по расчетам по доходам;

- 1,6 тыс. руб. – по расчетам с подотчетными лицами;

- 641,6 тыс. руб. - по расчетам по принятым обязательствам,

- 384,1 тыс. рублей – по расчетам по платежам в бюджеты.

Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2019 года нет.

7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг.

Основными источниками финансирования дефицита бюджета в 2018 году являлись изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Решением Думы Жигаловского муниципального образования от 28.12.2017 № 20 «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями от 26.12.2018 № 24-18) дефицит бюджета Жигаловского муниципального образования утвержден в сумме 1344,0 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Без учета суммы снижения остатка на счете дефицит бюджета составляет 696,0 тыс. рублей, или 3,9% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Снижение дефицита бюджета осуществлено в пределах сумм снижения остатка средств на счете по учету средств бюджета поселения на начало года в сумме 648,7 тыс. рублей.

Фактически, бюджет Жигаловского муниципального образования за 2018 год исполнен с дефицитом бюджета в сумме 302,8 тыс. рублей (по данным Отчета об исполнении бюджета ф.0503317 исполнение по расходам в сумме 27592,9 тыс. рублей превысило исполнение по доходам в сумме 27290,1 тыс. рублей).

 В 2018 году администрацией Жигаловского муниципального образования муниципальные заимствования не осуществлялись, муниципальные гарантии не выдавались, получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ не осуществлялось, кредиты за счет средств местного бюджета физическим и юридическим лицам не предоставлялись.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 8. Анализ исполнения муниципальных программРешением Думы Жигаловского муниципального образования от 28.12.2017 года № 20 «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (первоначальная редакция о бюджете на 2018 год) утверждены бюджетные ассигнования на реализацию шести муниципальных программ в объеме 4994,0 тыс. рублей, или 22,4% от общего объема расходов бюджета городского поселения.Решением Думы Жигаловского муниципального образования от 26.12.2018 года № 24-18 о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (окончательная редакция о бюджете на 2018 год) объем финансирования на реализацию шести муниципальных программ утвержден в сумме 5481,1 тыс. рублей, или 17% от общего объема расходов бюджета городского поселения. Анализ исполнения местного бюджета по муниципальным программам, принятым к финансированию на 2018 год, приведен в нижеследующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | РзПр | Объем финансированияпо МП (РД от 28.12.2017 №20), тыс. руб.  | Объем финансированияпо МП (РД от 26.12.2018 №24-18), тыс. руб.  | Принято к финансированию, тыс. руб. | Процент исполнения бюджетных назначений к уточненному бюджету на 2018г % |
| фактически в 2018 году | отклонение  |
| х | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=6-5 | 8 |
| 1 | МП по организации досуга населения " Культура" | 0801 | 100,0 | 320,0 | 320,0 | 0,0 | 100 |
| 2 | МП "Обеспечение пожарной безопасности Жигаловского муниципального образования на 2017-2019 годы" | 0310 | 148,5 | 189,8 | 189,8 | 0,0 | 100 |
| 3 | МП "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Жигаловского муниципального образования на 2017-2019 годы" | 0314 | 22,0 | 22,0 | 22,0 | 0,0 | 100 |
| 4 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском муниципальном образовании на 2016-2020 год» | 0502,0503 | 236,0 | 79,7 | 79,7 | 0,0 | 100 |
| 5 | МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» | 0309, 0408, 0409, 0503 | 4487,5 | 4740,6 | 1276,32991,6146,9239,8 | -86,0 | 98,2 |
| 6 | МП «Газификация п.Жигалово» | 1403 | 0,0 | 129,0 | 0,0 | -129,0 | 0 |
|   | ВСЕГО | х | 4994,0 | 5481,1 | 5266,1 | -215,0 | 96,1 |

Анализ реализации шести муниципальных программ показал, что фактически мероприятия муниципальных программ исполнены в сумме 5266,1 тыс. рублей, или на 96,1% от уточненных бюджетных назначений и на 105,4% от бюджетных назначений к первоначальному бюджету на 2018 год, составляют 19,1% от общего объема расходов бюджета городского поселения. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2018 году исполнены с ростом на 1074,4 тыс. рублей (или на 125,6%) к уровню 2017 года. 9. Анализ текстовых статей и приложений проекта решения Думы «Об исполнении бюджета Жигаловского МО за 2017 год»В соответствии с п.2 ст.264.5, ст.264.6, п.3 ст.264.1 БК РФ в Думу Жигаловского муниципального образования одновременно с отчетом об исполнении бюджета представлен проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «Об исполнении бюджета Жигаловского МО за 2018 год» с показателями***:***- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2018 год согласно Приложения № 1;- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета за 2018 год согласно Приложения № 2;- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2018 год согласно Приложения № 3;- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2018 год согласно Приложения № 4.При анализе текстовых статей и приложений проекта решения Думы об исполнении бюджета Жигаловского муниципального образования за 2018 год нарушений не установлено. |  | - | Приложение № 10 |  |

Выводы

Отчет об исполнении бюджета Жигаловского муниципального образования за 2018 год представлен Думой Жигаловского муниципального образования в Контрольно-счетную комиссию МО «Жигаловский район» в сроки, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании.

Годовая бюджетная отчетность Жигаловского муниципального образования составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н и статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный отчет по составу соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Доходная часть бюджета городского поселения исполнена в сумме 27290,1 тыс. рублей, или на 88,2% к плановым назначениям, расходная часть в сумме 27592,9 тыс. рублей, или на 85,5% к плановым назначениям, дефицит бюджета составил 302,8 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета городского поселения в 2018 году обеспечено на 67,4% - налоговыми и неналоговыми доходами и на 32,6% - безвозмездными поступлениями.

Объем доходов и объем расходов бюджета Жигаловского муниципального образования, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317), соответствует показателям доходов и расходов Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151), предоставленного по запросу КСК района Управлением Федерального казначейства по Иркутской области от 15.03.2019 года № 34-13-79/12-1558.

Остаток средств на едином бюджетном счете после завершения операций по принятым бюджетным обязательствам по состоянию на 01.01.2019 года сложился в сумме 345 183,13 рублей, что подтверждается данными Баланса исполнения бюджета (ф. 0503320) и соответствует показателю остатка средств в Справке о свободном остатке средств бюджета Жигаловского муниципального образования (ф. 0531859) за 31.12.2018г., предоставленной по запросу КСК района Управлением Федерального казначейства по Иркутской области от 15.03.2019 года № 34-13-79/12-1558.

Проверкой соответствия данных баланса данным представленных форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Установлено, что в нарушение подпункта 3.2. «Правила отнесения расходов всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующие разделы и подразделы классификации расходов» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 1 июля 2013 № 65н расходы по обучению специалистов на курсах повышения квалификации исполнены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 11,6 тыс. рублей и по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 4,0 тыс. рублей, следовало отражать по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, в ходе проверки не установлено.

Представленный отчет является полным и достоверным, может быть рекомендован Думе Жигаловского муниципального образования для принятия к утверждению.

Аудитор Н.Н. Михина