КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА



АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

457400 с. Агаповка, ул. Пролетарская, 29А, тел: 2-11-37, 2-14-36

12 апреля 2019 г.

### **Заключение № 18-2019**

на годовой отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год.

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 51 Положения о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 14.05.2014 г. № 515 (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе), п.1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате Агаповского муниципального района, утвержденным решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 19.02.2018 г. № 286, плана работы Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на 2019 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 28.12.2018 г. № 58.

Бюджетный процесс в Агаповском муниципальном районе регламентируется Положением о бюджетном процессе.

Годовой отчёт об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год (далее Отчет) представлен на рассмотрение Администрацией Агаповского муниципального района согласно п.4 ст. 51 Положения о бюджетном процессе не позднее 01 апреля текущего года.

Одновременно с Отчетом в соответствии с требованием пункта 2 статьи 52 Положения о бюджетном процессе представлен проект решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Отчетом, в целом соответствуют требованиям статьи 52 Положения о бюджетном процессе.

Управлением финансов Агаповского муниципального района, как органом, организующим исполнение бюджета Агаповского муниципального района, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования на основании сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годовая бюджетная отчетность составлена и представлена в соответствии со статьёй 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Управлением финансов Агаповского муниципального района годовая бюджетная отчетность составлена и представлена в составе форм отчетов, предусмотренных пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Инструкция №191н).

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год была проведена проверка бюджетной отчетности десяти главных администраторов бюджетных средств Агаповского муниципального района.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе, сброшюрована, пронумерована, с оглавлением и сопроводительным письмом в соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность подписана начальником и главным бухгалтером Управления финансов Агаповского муниципального района.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств анализ и оценка осуществлялись в отношении следующих форм годовой бюджетной отчетности, согласно пункта 11.1 Инструкции № 191н:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка с приложениями (форма 0503160).

1. **Анализ исполнения бюджета Агаповского муниципального района в 2018 году.**

Решением Собрания депутатов от 22 декабря 2017 года № 261 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет Агаповского муниципального района на 2018 год утвержден по доходам в сумме 1 220 437,04 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 220 437,04 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден 0,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения доходная и расходная части бюджета уточнены в сторону увеличения, в результате бюджет Агаповского муниципального района утвержден по доходам в сумме 1 337 796,80 тыс. рублей, по расходам – 1 347 158,79 тыс. рублей, с дефицитом в размере 9 361,99 тыс. рублей.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета Агаповского муниципального района представлен в таблице № 1.

*Таблица № 1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-)/**  **Профицит(+)** |
| Утверждено1, тыс. рублей | 1 220 437,04 | 1 220 437,04 | 0 |
| Утверждено2, тыс. рублей | 1 337 796,80 | 1 347 158,79 | -9 361,99 |
| **Исполнено, тыс. рублей** | **1 328 859,50** | **1 329 210,84** | **- 351,34** |
| Отклонение1 (абс.), тыс. рублей | 108 422,46 | 108 773,8 | -351,34 |
| Отклонение2 (абс.), тыс. рублей | - 8 937,3 | -17 947,95 | 9 010,65 |
| Отклонение1 (отн.), в %% | 108,9 | 108,9 | - |
| Отклонение2 (отн.), в %% | 99,3 | 98,7 | 3,8 |

1 – в редакции решения о бюджете на 2018 год от 22.12.2017;

2 – в редакции решения о бюджете на 2018 год от 28.12.2018.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными решением о бюджете на 2018 год, фактическое исполнение по доходам бюджета Агаповского муниципального района увеличилось на 108 422,46 тыс. рублей или на 8,9 %, по расходам – на 108 773,8 тыс. рублей или на 8,9 %. Бюджет исполнен с дефицитом, т.е. расходная часть бюджета превышена над доходной частью на 351,34 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, Собранием депутатов Агаповского муниципального района семь раз принимались решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2018 год.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2018 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления как дополнительных доходов бюджета Агаповского муниципального района, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Анализ изменений решения о бюджете на 2018 год представлен в таблице № 2.

*Таблица № 2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-)/**  **Профицит(+)** |
| **п/п** |
| 1 | Решение о бюджете на 2018 год от 22.12.2017 № 261 | 1 220 437,04 | 1 220 437,04 | 0 |
| 2 | Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 19.02.2018 № 280 | 1 220 437,04 | 1 228 702,11 | - 8 265,07 |
| 3 | Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 30.03.2018 № 288 | 1 220 437,04 | 1 229 309,14 | - 8 872,10 |
| 4 | Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 27.04.2018 № 308 | 1 258 216,71 | 1 265 958,96 | - 7 742,25 |
| 5 | Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 29.06.2018 № 330 | 1 282 747,48 | 1 292 006,90 | - 9 259,42 |
| 6 | Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 27.07.2018 № 342 | 1 288 778,05 | 1 297 737,47 | - 8 959,42 |
| 7 | Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 26.10.2018 № 375 | 1 349 679,40 | 1 359 041,39 | - 9 361,99 |
| 8 | Решение о бюджете на 2018 год в редакции от 28.12.2018 № 403 | 1 337 796,80 | 1 347 158,79 | - 9 361,99 |

Данные первоначальной Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2018 года соответствуют первоначальному решению о бюджете и составляют 1 220 437,04 тыс. рублей по расходам. Окончательные изменения Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2018 года соответствуют утвержденному решению о бюджете от 28.12.2018 г. № 403 и составляют 1 347 158,79 тыс. рублей по расходам. Данные Сводной бюджетной росписи соответствуют утвержденному бюджету в соответствии с требованиями пункта 2.1 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 2018 год ф. 0503117:

1. утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 1 337 796,80 тыс. рублей, доходная часть исполнена в сумме 1 328 859,50 тыс. рублей или на 99,3%, неисполненные бюджетные назначения составили 8 937,31 тыс. рублей;
2. утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1 347 158,79 тыс. рублей, расходная часть исполнена в сумме 1 329 210,84 тыс. рублей или на 98,7%, неисполненные бюджетные назначения составили 17 947,95 тыс. рублей;
3. дефицит бюджета был утвержден в сумме 9 361,99 тыс. рублей, в результате составил 351,34 тыс. рублей.

Согласно данным ф. 0503161 Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений, в 2018 году количество государственных (муниципальных) учреждений, участников бюджетного процесса, составляло 59 (по данным отчетности ф. 0503161 ГРБС – 61 учреждение), в том числе 54 казенных учреждения (по данным отчетности ф. 0503161 ГРБС – 56 учреждений) и 5 бюджетных учреждения, из них получатели бюджетных средств по переданным полномочиям – 3; органов власти - 7, однако, согласно Устава Агаповского муниципального района, в районе действуют 6 органов местного самоуправления.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Агаповского муниципального района.**

Анализ исполнения доходной части бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год проведен на основе годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год и проекта решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год».

Первоначально доходы бюджета утверждены (решение Собрания депутатов от 22.12.2017 г. № 261) в сумме 1 220 437,04 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 888 364,10 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений бюджет Агаповского муниципального района утвержден по доходам в сумме 1 337 796,80 тыс. рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 348 597,40 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления – 989 199,40 тыс. рублей.

В целом бюджет Агаповского муниципального района в 2018 году исполнен по доходам в сумме **1 328 859,50 тыс. рублей** или на 99,3 %, из них:

* налоговые и неналоговые доходы составили 348 755,51тыс. рублей, в удельном весе составили 26,24% общего объема доходов бюджета Агаповского муниципального района или 100,05 % от утвержденных назначений;
* безвозмездные поступления составили 980 103,99 тыс. рублей, в удельном весе составили 73,76% общего объема доходов бюджета Агаповского муниципального района или 99,08 % от утвержденных назначений. Возврат остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составил 1 626,93 тыс. рублей.

Объем неисполненных бюджетных назначений по доходам составил 8 937,31 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом исполнение в целом по доходам в 2018 году увеличилось на 90 342,26 тыс. рублей или на 7,29%.

Отклонения исполненных показателей от утвержденных бюджетных назначений, причины отклонений по сравнению с 2017 годом в разрезе доходов приведены в Пояснительной записке ф. 0503160.

Структура доходов бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год, динамика их поступления в 2018 году по источникам в сравнении с 2017 годом представлена в таблице № 3 .

*Таблица № 3, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение Собрания депутатов от 22 декабря 2017 года № 261 (в ред. от 28.12.2018. №403, утверждено, (тыс. руб.) | По проекту решения (отчета), исполнено за 2018 год, (тыс. руб.) | Отклонение (гр.3-гр.2), (тыс. руб.) | Темп роста, (%) (гр.3/гр.2х | Доля в доходах | Исполнено за 2017 год | В % к 2017 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **348 597,40** | **348 755,51** | **158,11** | **100,05** | **26,24%** | **342 308,10** | **101,88%** |
|
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***286 455,56*** | ***286 657,01*** | ***201,45*** | ***100,07*** | ***21,57%*** | ***274 873,61*** | ***104,29%*** |
| **НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ** | **243 065,11** | **243 266,56** | **201,45** | **100,08** | **18,31%** | **235 900,21** | **103,12%** |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **16 356,76** | **16 356,76** | **0,00** | **100,00** | **1,23%** | **14 560,62** | **112,34%** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции),производимым на территории РФ | 16 356,76 | 16 356,76 | 0,00 | 100,00 | 1,23% | 14 560,62 | 112,34% |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **15 386,17** | **15 386,17** | **0,00** | **100,00** | **1,16%** | **14 440,82** | **106,55%** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8 848,11 | 8 848,11 | 0,00 | 100,00 | 0,67% | 8 406,77 | 105,25% |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 231,80 | 231,80 | 0,00 | 100,00 | 0,02% | 186,54 | 124,26% |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2 914,51 | 2 914,51 | 0,00 | 100,00 | 0,22% | 3 217,47 | 90,58% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 391,76 | 3 391,76 | 0,00 | 100,00 | 0,26% | 2 630,04 | 128,96% |
| **НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **3 001,32** | **3 001,32** | **0,00** | **100,00** | **0,23%** | **2 165,28** | **138,61%** |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 2 474,18 | 2 474,18 | 0,00 | 100,00 | 0,19% | 1 764,06 | 140,25% |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 527,14 | 527,14 | 0,00 | 100,00 | 0,04% | 401,21 | 131,39% |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **8 631,59** | **8 631,59** | **0,00** | **100,00** | **0,65%** | **7 791,10** | **110,79%** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 5 259,22 | 5 259,22 | 0,00 | 100,00 | 0,40% | 4 253,15 | 123,65% |
| Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выхода из гражданства РФ, а также с въездом в РФ и выездом из РФ | 289,30 | 289,30 | 0,00 | 100,00 | 0,02% | 135,40 | 213,66% |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 3 083,08 | 3 083,08 | 0,00 | 100,00 | 0,23% | 3 402,55 | 90,61% |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **14,61** | **14,61** | **0,00** | **100,00** | **0,00%** | **15,58** | **93,77%** |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***62 141,84*** | ***62 098,50*** | ***-43,33*** | **99,93** | **4,67%** | ***67 434,48*** | **92,09%** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **35 538,76** | **35 538,76** | **0,01** | **100,00** | **2,67%** | **42 858,55** | **82,92%** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 28 873,62 | 28 873,62 | 0,00 | 100,00 | 2,17% | 38 648,86 | 74,71% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов(за исключением земельных участков) | 6 085,88 | 6 085,88 | 0,00 | 100,00 | 0,46% | 3 635,06 | 167,42% |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов(за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 579,26 | 579,26 | 0,00 | 100,00 | 0,04% | 574,62 | 100,81% |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **1 639,69** | **1 639,69** | **0,00** | **100,00** | **0,12%** | **3 248,39** | **50,48%** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 639,69 | 1 639,69 | 0,00 | 100,00 | 0,12% | 3 248,39 | 50,48% |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **18 117,28** | **18 117,28** | **0,00** | **100,00** | **1,36%** | **16 340,86** | **110,87%** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 15 945,74 | 15 945,74 | 0,00 | 100,00 | 1,20% | 16 237,41 | 98,20% |
| Доходы от компенсации затрат государства | 2 171,55 | 2 171,55 | 0,00 | 100,00 | 0,16% | 103,45 | 2099,13% |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **5 112,81** | **5 112,81** | **0,00** | **100,00** | **0,38%** | **3 044,51** | **167,94%** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 3 286,70 | 3 286,70 | 0,00 | 100,00 | 0,25% | 727,64 | 451,69% |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1 394,78 | 1 394,78 | 0,00 | 100,00 | 0,10% | 2 300,41 | 60,63% |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности. | 431,33 | 431,33 | 0,00 | 100,00 | 0,03% | 16,46 | 2620,47% |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **1 733,30** | **1 733,30** | **0,00** | **100,00** | **0,13%** | **1 699,34** | **102,00%** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 63,16 | 63,16 | 0,00 | 100,00 | 0,00% | 83,48 | 75,66% |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции | 311,50 | 311,50 | 0,00 | 100,00 | 0,02% | 181,00 | 172,10% |
| Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу | 112,61 | 112,61 | 0,00 | 100,00 | 0,01% | 115,64 | 97,38% |
| Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00% | 77,46 | 0,00% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушения земельного законодательства | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00% | 203,98 | 0,00% |
| Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00% | 0,50 | 0,00% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 324,08 | 324,08 | 0,00 | 100,00 | 0,02% | 1,00 | 32408,00% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 44,17 | 44,17 | 0,00 | 100,00 | 0,00% | 6,00 | 736,17% |
| Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде | 121,75 | 121,75 | 0,00 | 100,00 | 0,01% | 1,48 | 8226,35% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 КОАП РФ | 194,43 | 194,43 | 0,00 | 100,00 | 0,01% | 101,85 | 190,90% |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 561,61 | 561,61 | 0,00 | 100,00 | 0,04% | 926,96 | 60,59% |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,00** | **-43,34** | **-43,34** | **-** | **0,00%** | **242,83** | **-17,85%** |
| Невыясненные поступления | 0,00 | -47,20 | -47,20 | - | 0,00% | 246,69 | -19,13% |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 3,86 | 3,86 | - | 0,00% | -3,86 | -100,00% |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***989 199,40*** | ***980 103,99*** | ***-9 095,41*** | ***99,08*** | **73,76%** | ***896 209,14*** | **109,36%** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **989 199,40** | **981 730,92** | **-7 468,48** | **99,24** | **73,88%** | **896 553,42** | **109,50%** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **53 374,75** | **53 374,75** | **0,00** | **100,00** | **4,02%** | **59 361,18** | **89,92%** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 45 291,00 | 45 291,00 | 0,00 | 100,00 | 3,41% | 35 034,00 | 129,28% |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 8 083,75 | 8 083,75 | 0,00 | 100,00 | 0,61% | 24 327,18 | 33,23% |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **309 015,79** | **308 093,65** | **-922,14** | **99,70** | **23,18%** | **259 149,72** | **118,89%** |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 37 465,26 | 37 465,26 | 0,00 | 100,00 | 2,82% | 104 323,70 | 35,91% |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды | 9 812,60 | 9 812,43 | -0,17 | 100,00 | 0,74% | 11 460,70 | 85,62% |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00% | 1 097,21 | 0,00% |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 040,61 | 1 040,61 | 0,00 | 100,00 | 0,08% | 0,00 | - |
| Субсидии бюджетам на строительство и ремонт автомобильных дорог общего пользования | 19 391,40 | 18 870,43 | -520,97 | 97,31 | 1,42% | 0,00 | - |
| Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры | 2 378,90 | 2 378,90 | 0,00 | 100,00 | 0,18% | 0,00 | - |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 238 927,02 | 238 526,01 | -401,01 | 99,83 | 17,95% | 142 268,11 | 167,66% |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **626 808,86** | **620 262,52** | **-6 546,34** | **98,96** | **46,68%** | **578 042,52** | **107,30%** |
| Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 17 408,20 | 15 644,71 | -1 763,49 | 89,87 | 1,18% | 16 765,20 | 93,32% |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 2 426,80 | 2 426,80 | 0,00 | 100,00 | 0,18% | 3 619,20 | 67,05% |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" | 1 541,80 | 1 528,05 | -13,75 | 99,11 | 0,11% | 1 441,45 | 106,01% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий | 1 430,80 | 1 430,80 | 0,00 | 100,00 | 0,11% | 1 646,05 | 86,92% |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 735,80 | 1 735,80 | 0,00 | 100,00 | 0,13% | 1 511,90 | 114,81% |
| Субвенции муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 22 723,80 | 21 465,98 | -1 257,82 | 94,46 | 1,62% | 21 543,96 | 99,64% |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 506 097,12 | 505 276,11 | -821,01 | 99,84 | 38,02% | 472 792,93 | 106,87% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 24 297,00 | 24 297,00 | 0,00 | 100,00 | 1,83% | 25 305,20 | 96,02% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях | 3 230,00 | 3 230,00 | 0,00 | 100,00 | 0,24% | 2 882,92 | 112,04% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 14 294,00 | 14 098,00 | -196,00 | 98,63 | 1,06% | 4 351,20 | 324,00% |
| Субвенции бюджетам на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций | 25 237,50 | 24 925,95 | -311,55 | 98,77 | 1,88% | 25 307,70 | 98,49% |
| Субвенции бюджетам на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 212,90 | 211,27 | -1,63 | 99,23 | 0,02% | 237,79 | 88,85% |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00% | 598,43 | 0,00% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего или последующих детей до достижения ребенком возраста 3 лет | 6 078,24 | 3 920,40 | -2 157,84 | 64,50 | 0,30% | 0,00 | - |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 32,80 | 21,25 | -11,55 | 64,79 | 0,00% | 0,00 | - |
| Прочие субвенции | 62,10 | 50,40 | -11,70 | 81,16 | 0,00% | 38,59 | 130,60% |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **0,00%** | **5 000,00** | **0,00%** |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **0,00%** | **122,11** | **0,00%** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0,00** | **-1 626,93** | **-1 626,93** | **-** | **-0,12%** | **-5 466,39** | **29,76%** |
| Возврат остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,00 | -1 626,93 | -1 626,93 | - | -0,12% | -5 466,39 | 29,76% |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 337 796,80** | **1 328 859,50** | **-8 937,30** | **99,33** | **100,00%** | **1 238 517,24** | **107,29%** |

В 2018 году поступление налоговых доходов в бюджет Агаповского муниципального района составило 286 657,01 тыс. рублей, 21,57% в удельном весе общего объема доходов бюджета. Рост к уровню 2017 года составил 11 783,4 тыс. рублей или 4,29%.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц в сумме 243 266,56 тыс. рублей, доля которого в общем объеме налоговых доходов составляет 84,86 %. По сравнению с 2017 годом поступление НДФЛ увеличилось на 7 366,35 тыс. рублей или на 3,12%.

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2017 годом произошло по всем источникам:

- поступление доходов от акцизов в 2018 году составило 16 356,76 тыс. рублей, больше уровня 2017 года на 1 796,14 тыс. рублей или на 12,34%;

- поступление доходов от налогов на совокупный доход в 2018 году составило 15 386,17 тыс. рублей, больше уровня 2017 года на 945,35 тыс. рублей или на 6,55%;

- поступление доходов от налогов на добычу полезных ископаемых в 2018 году составило 3 001,32 тыс. рублей, больше уровня 2017 года на 836,04 тыс. рублей или на 38,61%;

- поступление доходов от госпошлины в 2018 году составило 8 631,59 тыс. рублей, больше уровня 2017 года на 840,49 тыс. рублей или на 10,79%.

В 2018 году поступление неналоговых доходов в бюджет Агаповского муниципального района составило 62 098,50 тыс. рублей, что в удельном весе составило 4,67% общего объема доходов бюджета. Уменьшение к уровню 2017 года составило 5 335,98 тыс. рублей или на 7,91%.

Основным источником неналоговых доходов районного бюджета являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 35 538,76 тыс. рублей (57,23 % в доле неналоговых доходов). По сравнению с 2017 годом поступления снизились на 7 319,79 тыс. рублей или на 17,09 %. Так же уменьшение по неналоговым доходам по сравнению с 2017 годом произошло при поступлении доходов от платежей при пользовании природными ресурсами, которое составило 1 639,69 тыс. рублей, что меньше уровня 2017 года на 1 608,70 тыс. рублей или на 49,52%.

Увеличение по неналоговым доходам по сравнению с 2017 годом произошло по следующим источникам:

- поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2018 году составило 18 117,28 тыс. рублей, больше уровня 2017 года на 1 776,42 тыс. рублей или на 10,87%;

- поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году составило 5 112,81 тыс. рублей, больше уровня 2017 года на 2 068,30 тыс. рублей или на 67,94%;

- поступление доходов от штрафов, санкций, возмещении ущерба в 2018 году составило 1 733,30 тыс. рублей, больше уровня 2017 года на 33,96 тыс. рублей или на 2,00%.

В 2018 году безвозмездные поступления составили 980 103,99 тыс. рублей, что в удельном весе составило 73,76% от поступивших доходов в бюджет Агаповского муниципального района, больше уровня 2017 года на 83 894,85 тыс. рублей или на 9,36%.

Показатели отчета об исполнении районного бюджета ф. 0503117 соответствуют показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств ф. 0503127 и отчету по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Челябинской области ф. 0503151.

Согласно информации Управления финансов Агаповского муниципального района недоимка по налоговым платежам в местный бюджет на 01.01.2019 г. составляла 18 272,57 тыс. рублей, что меньше этого показателя на 01.01.2018 г. на 4 343,56 тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения расходной части бюджета Агаповского муниципального района.**

Расходы районного бюджета на 2018 год утверждены решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 261 от 22.12.2017г. «О бюджете Агаповского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями и дополнениями) в сумме 1 347 158,79 тыс. руб. или 110,38% к первоначально утвержденному бюджету.

Показатели Сводной бюджетной росписи Агаповского муниципального района на 01.01.2018 г. и на 31.12.2018 г. соответствуют утвержденному бюджету.

Бюджет Агаповского муниципального района в 2018 году исполнен по расходам в сумме **1 329 210,84 тыс. рублей** или на 98,67 %.

Неисполненные назначения составили 17 947,95 тыс. рублей. Согласно пояснительной записки к Отчету неисполнение назначений произошло по причине отмены аукциона по решению УФАС, несвоевременного представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов, оплата работ производилась «по факту» на основании актов выполненных работ.

Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств за 2018 год в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями, их долей в общих расходах бюджета, с причинами отклонений представлено в таблице №4.

*Таблица № 4, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **ГРБС** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 261 от 22.12.2017 (ред.№ 403 от 28.12.2018г.), утверждено** | **По проекту решения (отчета), исполнено** | **Отклонение** | | **доля в общих расходах, %** | **причина отклонения** |
| **абсолютное** | **относительное, (%)** |
|
| Администрация Агаповского муниципального района | 84 286,55 | 77 625,16 | 6 661,39 | 92,10 | 5,84 | Отмена аукциона по решению УФАС, оплата работ по факту на основании актов |
| Муниципальное управление культуры Администрации Агаповского муниципального района | 97 811,08 | 97 809,96 | 1,12 | 100,00 | 7,36 | В связи с реорганизацией ПАО Челябэнергосбыт и закрытием счетов для оплаты, не было возможности закрыть кредиторскую задолженность |
| Муниципальное учреждение комитет по физической культуре и спорту Администрации Агаповского муниципального района | 11 982,87 | 11 852,86 | 130,01 | 98,92 | 0,89 | оплата работ по факту на основании актов |
| Собрание депутатов Агаповского муниципального района | 3 782,46 | 3 781,13 | 1,33 | 99,96 | 0,29 | оплата работ по факту на основании актов |
| Управление образования Администрации Агаповского муниципального района | 653 043,97 | 649 326,20 | 3 717,77 | 99,43 | 48,85 | оплата работ по факту на основании актов; выделение средств на выплату страхового обеспечения по ОСС на случай ВНиМ |
| Управление по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района | 27 419,56 | 27 223,56 | 196,00 | 99,29 | 2,05 | экономия, сложившаяся по результатам закупок |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия Агаповского муниципального района | 5 275,26 | 5 272,26 | 3,00 | 99,94 | 0,39 | перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств |
| Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района | 243 017,02 | 236 910,62 | 6 106,40 | 97,49 | 17,82 | финансирование не в полном объеме, заявительный характер выплат и компенсаций |
| Контрольно-счетная палата Агаповского муниципального района | 1 863,12 | 1 859,92 | 3,20 | 99,83 | 0,14 | оплата работ по факту на основании актов |
| Управление финансов Агаповского муниципального района | 218 676,90 | 217 549,17 | 1 127,73 | 99,48 | 16,37 | оплата работ по факту на основании актов |
| **Всего расходов** | **1 347 158,79** | **1 329 210,84** | **17 947,95** | **98,67** | **100,00** |  |

При сверке показателей отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 с отчетами об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств ф. 0503127 расхождения не установлены.

Данные консолидированного Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 подтверждены данными Отчетов о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 ГРБС по строке 010 «Доходы» в сумме 1 451 675,76 тыс. рублей и по строке 150 «Расходы» в сумме 1 343 592,84 тыс. рублей.

Наибольшую долю (48,85%) в расходах районного бюджета составляют расходы Управления образования Администрации Агаповского муниципального района, наименьшую (0,14%) – Контрольно-счетная палата Агаповского муниципального района.

Наибольший процент исполнения расходной части бюджета у МУ культуры Администрации Агаповского муниципального района (100%), наименьший – у Администрации Агаповского муниципального района (92,10%).

Исполнение районного бюджета за 2018 год по разделам классификации расходов бюджетов приведено в таблице № 5.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Таблица № 5**  **тыс. рублей** | | | | | | | | | |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 261 от 22.12.2017 (ред.№ 403 от 28.12.2018г.), утверждено** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 261 от 22.12.2017 (ред.№ 403 от 28.12.2018г.) утверждено** | **По проекту решения (отчета), исполнено** | | **не исполнено** | **% исполнения** | **исполнено в 2017 г.** | **рост (снижение) 2018 к 2017 году** | **исполнение 2018 к 2017 году, в %** |
|  | **тыс. руб.** | **уд. вес (%)** | **тыс. руб.** | **уд. вес (%)** |  |  |  |  |  |
| **Общегосударственные вопросы** | 71 369,45 | 5,30 | 64 331,21 | 4,84 | 7 038,24 | 90,14 | 79988,22 | -15 657,01 | 80,43 |
| **Национальная оборона** | 1 735,80 | 0,13 | 1 735,80 | 0,13 | 0,00 | 100,00 | 1511,9 | 223,90 | 114,81 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 4 759,82 | 0,35 | 4 759,82 | 0,36 | 0,00 | 100,00 | 6469,04 | -1 709,22 | 73,58 |
| **Национальная экономика** | 43 647,04 | 3,24 | 43 052,21 | 3,24 | 594,83 | 98,64 | 111545,51 | -68 493,30 | 38,60 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 77 978,08 | 5,79 | 77 966,21 | 5,87 | 11,87 | 99,98 | 60392,86 | 17 573,35 | 129,10 |
| **Образование** | 643 064,72 | 47,73 | 639 346,95 | 48,10 | 3 717,77 | 99,42 | 574738,01 | 64 608,94 | 111,24 |
| **Культура и кинематография** | 74 880,01 | 5,56 | 74 878,89 | 5,63 | 1,12 | 100,00 | 58040,34 | 16 838,55 | 129,01 |
| **Здравоохранение** | 25 038,75 | 1,86 | 25 038,75 | 1,88 | 0,00 | 100,00 | 10161,78 | 14 876,97 | 246,40 |
| **Социальная политика** | 308 078,41 | 22,87 | 301 776,00 | 22,70 | 6 302,41 | 97,95 | 280789,24 | 20 986,76 | 107,47 |
| **Физическая культура и спорт** | 8 480,41 | 0,63 | 8 350,40 | 0,63 | 130,01 | 98,47 | 9540,94 | -1 190,54 | 87,52 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований** | 88 126,30 | 6,54 | 87 974,60 | 6,62 | 151,70 | 99,83 | 68222,86 | 19 751,74 | 128,95 |
| **Всего расходов** | **1 347 158,79** | **100,00** | **1 329 210,84** | **100,00** | **17 947,95** | **98,67** | **1261400,7** | **67 810,14** | **105,38** |

При анализе исполнения расходов по разделам классификации расходов бюджетов установлено, что в 2018 году исполнены в полном объеме следующие разделы:

- «Национальная оборона»;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

- «Здравоохранение»;

- «Культура и кинематография».

Не в полном объеме исполнены разделы:

- «Общегосударственные вопросы» – 71 369,45 тыс. рублей или 90,14%;

- «Образование» - 643 064,72 тыс. рублей или 99,42%;

- «Национальная экономика» - 43 647,04 тыс. рублей или 98,64 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» **– 77** 978,08 тыс. рублей или 99,98 %;

- «Социальная политика» - 308 078,41 тыс. рублей или 97,95 %;

- « Физическая культура и спорт» - 8 480,41 тыс. рублей или 98,47 %;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований» - 88 126,30 тыс. рублей или 99,83%.

Исполнение расходов бюджета за 2018 год по сравнению с 2017 годом возросло на 67 810,14 тыс. рублей или на 5,38 %.

Рост расходов в 2018 году по отношению к 2017 году произошел по следующим разделам:

- национальная оборона на 223,90 тыс. рублей или на 14,81%;

- жилищно-коммунальное хозяйство на 17 573,35 тыс. рублей или на 29,10%;

- образование на 64 608,94 тыс. рублей или на 11,24%;

- культура и кинематография на 16 838,55 тыс. рублей или на 29,01%;

- здравоохранение на 14 876,97 тыс. рублей или на 146,40 %;

- социальная политика на 20 986,76 тыс. рублей или на 7,47 %;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований на 19 751,74 тыс. рублей или на 28,95%.

Снижение расходов в 2018 году по отношению к 2017 году произошло по следующим разделам:

- общегосударственные вопросы на 15 657,01 тыс. рублей или на 19,57%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 1 709,22 тыс. рублей или на 26,42%;

- национальная экономика на 68 493,30 тыс. рублей или на 61,40%;

- физическая культура и спорт на 1 190,54 тыс. рублей или на 12,48%.

При утверждении бюджета на 2018 год расходы на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру и кинематографию, здравоохранение, спорт и молодежную политику) были предусмотрены в размере 988 868,05 тыс. рублей или 83,5 % от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета расходы на данную сферу были увеличены на 70 674,25 тыс. рублей и утверждены в сумме 1 059 542,30 тыс. рублей или 78,65% расходной части бюджета.

Расходы бюджета Агаповского муниципального района в отчетном году на социальную сферу составили 1 049 390,99 тыс. рублей или 78,95% расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период (2017 год) составили 933 270,31 тыс. рублей или 73,99 % расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2018 году увеличен по сравнению с 2017 годом на 4,96 % при абсолютном увеличении расходов на 116 120,68 тыс. рублей. Сравнение представлено в таблице № 5.1.

*Таблица № 5.1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Социальная сфера** | **Расходы (исполнено) 2017 год** | **Расходы (исполнено) 2018 год** | **Увеличение (+)/ уменьшение(-) расходов по разделам** |
| **Образование** | 574 738,01 | 639 346,95 | 64 608,94 |
| **Культура и кинематография** | 58 040,34 | 74 878,89 | 16 838,55 |
| **Здравоохранение** | 10 161,78 | 25 038,75 | 14 876,97 |
| **Социальная политика** | 280 789,24 | 301 776,00 | 20 986,76 |
|
| **Физическая культура и спорт** | 9 540,94 | 8 350,40 | -1 190,54 |
| **Всего** | **933 270,31** | **1 049 390,99** | **116 120,68** |

**5. Анализ исполнения муниципальных программ за 2018 год.**

В перечень муниципальных программ Агаповского муниципального района, согласно отчета (ф.0503166), включено 20 муниципальных программ (в 2017 – 18), 14 подпрограмм.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2018 году приведен в таблице № 6.

*Таблица № 6, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Объем финансирования в 2018 году** | | **отклонение, тыс. рублей** | **испол-нение, %** |
| **утверждено в бюджете с учетом изменений** | **исполнено** |
| 1 | Развитие здравоохранения в Агаповском муниципальном районе | 24 975,85 | 24 975,85 | 0,00 | 100,00 |
| 2 | Развитие образования и воспитания на территории Агаповского муниципального района | 627 421,69 | 623 703,92 | 3 717,77 | 99,41 |
| 3 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Агаповском муниципальном районе | 8 879,79 | 8 749,79 | 130,00 | 98,54 |
| 4 | Развитие культуры в Агаповском муниципальном районе | 96 267,66 | 96 266,54 | 1,12 | 100,00 |
| 5 | Социальная поддержка населения в Агаповском муниципальном районе | 289 031,84 | 282 729,43 | 6 302,40 | 97,82 |
| 6 | Создание условий для устойчивого экономического развития на территории Агаповского муниципального района | 203,20 | 203,20 | 0,00 | 100,00 |
| 7 | Муниципальное управление в Агаповском муниципальном районе | 29 989,35 | 29 362,47 | 626,88 | 97,91 |
| 8 | Содержание и развитие муниципального хозяйства Агаповского муниципального района | 61 202,62 | 54 217,41 | 6 985,20 | 88,59 |
| 9 | Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Агаповском муниципальном районе | 31 321,23 | 31 321,23 | 0,00 | 100,00 |
| 10 | Обеспечение функционирования муниципального бюджетного учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг" Агаповского муниципального района | 9 452,80 | 9 452,80 | 0,00 | 100,00 |
| 11 | Развитие сельского хозяйства Агаповского муниципального района | 5 275,26 | 5 272,26 | 3,00 | 99,94 |
| 12 | Организация исполнения муниципальных функций Собрания депутатов Агаповского муниципального района | 3 668,68 | 3 667,35 | 1,33 | 99,96 |
| 13 | Развитие системы муниципального финансового контроля в Агаповском муниципальном районе | 1 863,12 | 1 859,92 | 3,20 | 99,83 |
| 14 | Управление муниципальными финансами на территории Агаповского муниципального района | 104 857,96 | 104 704,34 | 153,62 | 99,85 |
| 15 | Развитие управления муниципальным имуществом и земельными участками Управлением по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района | 10 764,35 | 10 764,35 | 0,00 | 100,00 |
| 16 | Организация общественных работ и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы на территории Агаповского муниципального района | 167,41 | 167,41 | 0,00 | 100,00 |
| 17 | Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на территории Агаповского муниципального района | 2 323,93 | 2 323,93 | 0,00 | 100,00 |
| 18 | Формирование современной городской среды на территории Агаповского муниципального района | 10 172,60 | 10 172,42 | 0,18 | 100,00 |
| 19 | Обеспечение общественного порядка противодействие преступности на территории Агаповского муниципального района | 1 495,51 | 1 495,51 | 0,00 | 100,00 |
| 20 | Устойчивое развитие сельских территорий по Агаповскому муниципальному району | 21 085,78 | 21 085,78 | 0,00 | 100,00 |
|  | **ИТОГО** | **1 340 420,61** | **1 322 495,90** | **17 924,70** | **98,66** |
|  |  |  |  |  |  |

В бюджете на 2018 год предусматривался объем реализации муниципальных программ в размере 1 340 420,61 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программ было осуществлено на сумму 1 322 495,90 тыс. рублей или 98,66 %.

Наибольшую долю (47,16 % в общем объеме финансирования) занимает муниципальная программа «Развитие образования и воспитания на территории Агаповского муниципального района».

Самый низкий процент исполнения (88,59%) отмечен у муниципальной программы «Содержание и развитие муниципального хозяйства Агаповского муниципального района на 2017-2019 годы» по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур и по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Согласно проведенного анализа исполнения муниципальных программ по отношению к среднему проценту исполнения (99 %) по всем программам, выявлено выполнение программ выше среднего процента у большинства муниципальных программ (16), ниже среднего у 4 муниципальных программ.

Средний процент выполнения муниципальных программ в 2018 году вырос по сравнению с 2017 годом на 1% (с 98 % до 99 %).

**6. Расходование средств резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района.**

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Агаповского муниципального района № 41 от 25.01.2016 года, средства резервного фонда используются на финансирование непредвиденных расходов, не запланированных в бюджете Агаповского муниципального района на соответствующий финансовый год и не имеющие регулярного характера расходы.

Первоначально в бюджете Агаповского муниципального района на 2018 год резервный фонд запланирован в сумме 1 400,00 тыс. рублей. В течение года резервный фонд уменьшался, но, согласно последнего изменения в бюджет (решение Собрания депутатов от 28.12.2018 г. № 403), резервный фонд утвержден в сумме 1 400,00 тыс. рублей, не превышает 3% расходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии с требованиями пункта 7 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ к Отчету представлена информация о расходовании средств резервного фонда в сумме 1 391 979,00 рублей. Согласно представленной информации в отчетном году средства резервного фонда расходовались по распоряжениям Администрации Агаповского муниципального района по следующим направлениям расходов:

- 118 000,00 рублей – приобретение насосов в связи с аварией на водопроводе в Буранном сельском поселении,

- 623 979,00 рублей – для ликвидации чрезвычайной ситуации – авария водопровода в п. Наваринка в Первомайском сельском поселении,

- 150 000,00 рублей – для ликвидации чрезвычайной ситуации – авария водопровода в Агаповском сельском поселении,

- 50 000,00 рублей – для ликвидации последствий прорыва плотины в Буранном сельском поселении,

- 50 000,00 рублей – для ликвидации последствий подтопления территорий Наровчатского сельского поселения,

**-** 100 000,00 рублей – для ликвидации чрезвычайной ситуации – авария водопровода в Приморском сельском поселении,

- 100 000,00 рублей – для ликвидации чрезвычайной ситуации – авария водопровода в Светлогорском сельском поселении,

- 100 000,00 рублей – для расчетов за выполненные работы по ремонту котельной в жд. ст. п. Субутак Магнитного сельского поселения,

- 100 000,00 рублей – для расчетов за выполненные работы по ремонту котельной в жд. ст. п. Субутак Магнитного сельского поселения.

В 2018 году израсходовано средств резервного фонда в сумме 1 391, 98 тыс. рублей, что составляет 0,1 % от общего объема расходов бюджета.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Районный бюджет на 2018 год первоначально был утвержден решением о бюджете на начало финансового года бездефицитным, по доходам и расходам в сумме 1 220 437,04 тыс. рублей. При исполнении районного бюджета по завершении финансового года (по отчету ф.0503117) расходы исполнены в сумме 1 329 210 838,56 рублей, доходы получены в сумме 1 328 859 499,09 рублей, сложился дефицит в сумме 351 339,47 рублей или 0,1 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, не превышает ограничения статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно пункту 134 Инструкции 191н в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) в графе 4 по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год в сумме плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете. Источником финансирования дефицита бюджета является остаток средств на счетах по учету средств бюджета.

На начало и конец 2018 года средства на счетах бюджета составили, согласно Баланса исполнения бюджета (строка 210 ф. 0503120) 9 361 988,36 рублей и 9 010 648,89 рублей соответственно, что подтверждено выписками из лицевого счета бюджета. Таким образом, по состоянию на 31.12.2018 года по результатам исполнения бюджета, остаток средств на счетах по учету средств бюджета уменьшился на 351 339,47 рублей, что подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям ф. 0503151 Управления Федерального казначейства по Челябинской области на 01.01.2019 года.

Источники финансирования дефицита бюджета в сумме 351 339,47 рублей подтверждены. По графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» (строка 700) отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) отражено изменение остатков средств на счете (плановый показатель дефицита бюджета) в сумме 9 361 987,76 рублей, что соответствует решению о бюджете района на 2018 год.

По строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» ф.0503117 раздела 2 согласно п.134 Инструкции 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражен плановый показатель дефицита бюджета (9 361 987,76 рублей). В графе 5 «Исполнено» отражен дефицит в сумме 351 339,47 рублей, как предусмотрено пунктами 135, 136 Инструкции 191н.

Сведения об остатках денежных средств на счете бюджета Агаповского муниципального района и во временном распоряжении представлены в ф. 0503178.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2018 года составлял 9 361 988,36 рублей. В течение 2018 года остаток средств на счете бюджета уменьшился за счет покрытия дефицита бюджета на сумму 351 339,47 рублей и на 01.01.2019 года составил 9 010 648,89 рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года остаток средств во временном распоряжении составлял 1 337 696,56 рублей.

В течение 2018 года остаток средств во временном распоряжении на счете бюджета уменьшился на 353 460,65 рублей и на 01.01.2019 года составил 984 235,91 рублей.

Показатели, отраженные в ф. 0503178 средства во временном распоряжении подтверждены регистрами бюджетного учета получателей бюджетных средств, средства по основному счету подтверждены главной книгой финансового органа «АЦК – Финансы».

*Таблица № 7, рублей*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Получатель бюджетных средств | Остаток средств на 01.01.2018 | Остаток средств на 01.01.2019 |
| **Счет 3.201.11.000** | | |
| УИЗО | 271 753,00 | 293 753,00 |
| Администрация | 479 144,03 | 450 568,57 |
| Управление образования | 462 587,03 | 239 914,34 |
| Управление финансов | 124 212,50 | 0,00 |
| ***Итого остаток по счету 3.201.11.000*** | ***1 337 696,56*** | ***984 235,91*** |
| **Счет 1.201.11.000** | | |
| ***Счет 1.201.11.000*** | ***-*** | ***-*** |
| ***Счет 0.202.11.000*** | ***9 361 988,36*** | ***9 010 648,84*** |
| **Итого** | **10 699 684,92** | **9 994 884,75** |

1. **Соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда. Использование предоставленных межбюджетных трансфертов.**

По состоянию на 01.01.2018 года фонд оплаты труда учреждений района составлял 525 404 650,00 рублей. За 2018 год фонд оплаты труда по учреждениям Агаповского муниципального района увеличился на 11,32% и составил на конец года 584 858 580,08 рублей (без учета бюджетных учреждений). Повышение оплаты труда происходило на основании Указа Президента РФ от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", Федерального закона от 28.12.2017 N 421-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения", Федерального закона от 07.03.2018 N 41-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда", Распоряжения Правительства Челябинской области от 02.10.2017 N 619-рп "О повышении заработной платы работников областных государственных учреждений".

Исполнение по фонду оплаты труда за 2018 год составило 99,96 %. Данные приведены в таблице № 8.

Таблица № 8,рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ГРБС** | **Утверждено на 01.01.2018** | **Утверждено на 31.12.2018** | **Отклонение гр.4-гр.3** | **Исполнено** | **Не исполнено гр.4-гр.6** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Администрация Агаповского муниципального района | 24 611 870,00 | 23 861 738,35 | -750 131,65 | 23 852 271,25 | 9 467,10 |
| 2 | Управления финансов | 10 697 370,00 | 10 798 205,94 | 100 835,94 | 10 798 205,94 | 0,00 |
| 3 | Собрание депутатов | 2 937 160,00 | 3 042 093,30 | 104 933,30 | 3 042 093,30 | 0,00 |
| 4 | Муниципальное управление культуры | 72 618 170,00 | 74 827 970,00 | 2 209 800,00 | 74 827 970,00 | 0,00 |
| 5 | Управление образования Администрации | 389 124 650,00 | 444 070 270,12 | 54 945 620,12 | 443 817 340,62 | 252 929,50 |
| 6 | Управление социальной защиты населения | 12 760 100,00 | 13 002 470,29 | 242 370,29 | 13 002 470,29 | 0,00 |
| 7 | Управление сельского хозяйства и продовольствия | 3 183 410,00 | 3 243 960,00 | 60 550,00 | 3 243 960,00 | 0,00 |
| 8 | Муниципальное учреждение комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике | 2 061 130,00 | 4 818 880,02 | 2 757 750,02 | 4 818 880,02 | 0,00 |
| 9 | Управление по имуществу и земельным отношениям | 5 725 580,00 | 5 529 872,06 | -195 707,94 | 5 529 872,06 | 0,00 |
| 10 | Контрольно-счетная палата | 1 685 210,00 | 1 663 120,00 | -22 090,00 | 1 663 120,00 | 0,00 |
|  | ВСЕГО | 525 404 650,00 | 584 858 580,08 | -750 131,65 | 584 596 183,48 | 262 396,60 |

Фонд оплаты труда муниципальных служащих учреждений Агаповского муниципального района, согласно Постановления Правительства Челябинской области от 20.12.2017 N 673-П (ред. от 29.08.2018) "О нормативах формирования расходов бюджетов городских округов (городских округов с внутригородским делением), муниципальных районов, внутригородских районов, городских и сельских поселений Челябинской области на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2018 год" (вместе с "Нормативами формирования расходов бюджетов городских округов (городских округов с внутригородским делением), муниципальных районов, внутригородских районов, городских и сельских поселений Челябинской области на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2018 год") определен в сумме 43 467,5 тыс. рублей, на 5,25 % выше уровня 2017 года.

Согласно Постановления Администрации Агаповского муниципального района от 20.04.2018 г. № 513 «О нормативах формирования расходов бюджета Агаповского муниципального района на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Агаповского муниципального района на 2018 год» (с внесенными изменениями) фонд оплаты распределен между учреждениями в сумме 42 826,69 тыс. рублей. Отклонение, то есть нераспределенный норматив составил 640,81 тыс. рублей. Согласно абзаца 3 Приложения № 6 «Положения об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Агаповского муниципального района», утвержденного решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 30.03.2018 года № 290, фонд оплаты труда устанавливается в пределах норматива, установленного Правительством Челябинской области и должен распределяться пропорционально денежному содержанию муниципальных служащих Агаповского муниципального района.

Проведен сравнительный анализ фонда оплаты труда муниципальных организаций района. Данные представлены в таблице № 9.

Таблица № 9, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ГРБС Агаповского муниципального района** | **Утверждено на 2018 год, согласно норматива** | **Исполнено фактически** | **Отклонение гр.3-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Администрация Агаповского муниципального района | 17 190,73 | 15 782,43 | -1 408,30 |
| 2 | Управление финансов | 9 766,28 | 9 766,28 | - |
| 3 | Собрание депутатов | 2 460,85 | 2 460,80 | - 0,05 |
| 4 | Муниципальное управление культуры Администрации | 643,96 | 632,50 | - 11,46 |
| 5 | Управление образования Администрации | 2 668,35 | 2 668,35 | - |
| 6 | Управление сельского хозяйства и продовольствия | 2 447,19 | 2 428,64 | - 18,55 |
| 7 | Муниципальное учреждение комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации | 1 043,00 | 1 035,20 | - 7,80 |
| 8 | Управление по имуществу и земельным отношениям | 4 943,21 | 4 943,21 | - |
| 9 | Контрольно-счетная палата | 1 663,12 | 1 663,12 | - |
|  | ВСЕГО | 42 826,69 | 41 380,53 | -1 446,16 |

Из показателей таблицы следует, что экономия по фонду оплаты труда муниципальных служащих составила в сумме 1 446,16 тыс. рублей.

Информация об использовании предоставленных Агаповскому муниципальному району межбюджетных трансфертов за 2018 год представлена в таблице № 10.

*Таблица № 10, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование межбюджетного трансферта | Остаток на 01.01.2018 | Остаток прошлых лет | Возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в бюджет Челябинской области | Поступило в бюджет района в 2018 году | Исполнено | Остаток на 31.12.2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| субсидии | - | - | - | 308 093,65 | 308 093,65 | - |
| субвенции | - | - | - | 620 262,52 | 620 230,28 | 32,24 |
| дотации | 5 052,24 | - | - | 53 374,75 | 52 252,82 | 6 174,17 |
| **Всего** | **5 052,24** | **-** | **-** | **981 730,92** | **980 576,75** | **6 206,41** |

Согласно Пояснительной записки к Отчету, остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов в сумме 6 206,41 тыс. рублей образовался:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 6 011,27 тыс. рублей по причине отмены аукциона по решению УФАС;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 32,24 тыс. рублей по причине возмещения ФСС средств по больничным листам.

По данным Главной книги Управления финансов Агаповского муниципального района, не использованный остаток межбюджетных трансфертов на 01.01.2019, отражен по кредиту счета 1.205.51 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ» в сумме 9 492,88 рублей и образовался, согласно объяснительной, в результате снятия ИФНС № 16 по Челябинской области денежных средств со счета Светлогорского сельского поселения для возврата налоговых платежей физическими лицами.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 5 статьи 52 Положения о бюджетном процессе, к Отчету представлена информация о межбюджетных трансфертах, предоставленных бюджетам сельских поселений из районного бюджета за 2018 год.

При сверке ф. 0503317 отчетов об исполнении консолидированного бюджета всех десяти сельских поселений Агаповского муниципального района в части полученных межбюджетных трансфертов из районного бюджета расхождения не установлены.

Анализ использования межбюджетных трансфертов, предоставленных сельским поселениям из бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год представлен в таблице № 11.

*Таблица № 11, рублей*



Согласно данным ф. 0503364 Сведения об исполнении консолидированного бюджета и текстовой части Пояснительной записки к консолидированному бюджету за 2018 год, неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам сельских поселений по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 1 125 810, 81 рублей образовался по причине несвоевременного представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов и оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

**9. Бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальные заимствования, муниципальный долг. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

В 2018 году, согласно информации представленной одновременно с Отчетом, из бюджета Агаповского муниципального района кредиты не выдавались, муниципальные внутренние заимствования и муниципальные гарантии не планировались. По данным отчетности муниципальный долг отсутствует.

Согласно данных Сведений по дебиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2018 г. перед Агаповским муниципальным районом числилась **дебиторская задолженность** в общей сумме 36 511,56 тыс. рублей, в течение года уменьшилась и на 01.01.2019 года составила всего в сумме **31 345,45 тыс. рублей**. В том числе:

По счету 1.205.00 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность на 01.01.2019 года уменьшилась на 6 738,71 тыс. рублей и составила в сумме 24 835,01 тыс. рублей. Образовалась по причине не поступления доходов в виде арендной платы за аренду земельных участков (20 865,5 тыс. руб.) и имущества, составляющего казну муниципального района (131,5 тыс. рублей), задолженность Министерства по имуществу перед Администрацией района (228,00 тыс. рублей), не поступление доходов от продажи и перераспределение земельных участков (390,4 тыс. руб.), переплата родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, авансовые платежи за питание школьников в январе 2019 года (2 744,7 тыс. руб.), доходы от реализации имущества в конце года (385,00 тыс. рублей).

По счету 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность на 01.01.2019 года увеличилась с начала года на 76,73 тыс. рублей и составила 162,39 тыс. рублей, по причине авансовых платежей за коммунальные услуги и продукты питания для детских дошкольных учреждений согласно условиям заключенных договоров.

По счету 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская задолженность на 01.01.2019 года увеличилась с начала года на 9,36 тыс. рублей и составила 9,83 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась по причине выдачи денежных средств в подотчет сотрудникам учреждений на командировочные расходы. Авансовые отчеты предоставлены в январе 2019 года.

По счету 1.209.00 «Расчеты по ущербу имущества» дебиторская задолженность на 01.01.2019 года осталась без изменений и составила 5,22 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась в Управлении социальной защиты населения Агаповского муниципального района по причине хищения денежных средств в кассе. Дело по хищению находится в правоохранительных органах.

Отвлечение бюджетных средств на 01.01.2019 года в виде переплат по страховым взносам, прочим платежам в бюджет увеличилось по сравнению с началом года на 1 486,46 тыс. рублей. По счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на конец года дебиторская задолженность составляет 6 332,96 тыс. рублей, по причине невозмещенных расходов ФСС в сумме 1 431,36 тыс. рублей, остальное переплаты по налогам и страховых взносов в фонды.

Согласно данных Сведений по кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2018 г. перед Агаповским муниципальным районом числилась **кредиторская задолженность** в общей сумме 6 255,85 тыс. рублей, в течение года увеличилась и на 01.01.2019 года составила всего в сумме **7 391,33 тыс. рублей**. В том числе:

Кредиторская задолженность по счету 1.205.00. «Расчеты по доходам» на 01.01.2019 года уменьшилась на 1 582,95 тыс. рублей и составила в сумме 3 413,78 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность образовалась вследствие задолженности по родительской плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (1 524,0 тыс. руб.), задолженность по арендной плате за пользование имуществом в сумме 88,8 тыс. рублей, задолженность по налогам, администратором которых являются ИФНС в сумме 188,9 тыс. рублей, задолженность с плательщиками сумм принудительного изъятия в сумме 1 288,6 тыс. рублей, расчеты с плательщиками по прочим доходам в сумме 68,6 тыс. рублей, в том числе 21,4 тыс. рублей остатки средств от благотворительного марафона «Твори добро сегодня и сейчас» по Управлению социальной защиты населения района.

Кредиторская задолженность по счету 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2019 года увеличилась на 2 521,67 тыс. рублей и составила в сумме 3 672,54 тыс. рублей по причине позднего выставления счетов и оплаты, согласно условиям договоров в январе 2019 года.

Кредиторская задолженность по счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01.01.2019 года увеличилась на 183,78 тыс. рублей и составила 292,03 тыс. рублей. Указанная кредиторская задолженность образовалась вследствие задолженности по страховым взносам в фонды, в том числе за декабрь 2018 года (перечисления по срокам в январе 2019 года).

Кредиторская задолженность по счету 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» на 01.01.2019 года составила 12,94 тыс. рублей за декабрь 2018 года.

Согласно отчета ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» долгосрочной, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

При сверке показателей задолженности в сводной районной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2019 г.» (ф.0503169) с аналогичными показателями отчетности главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета расхождения не установлены.

**10. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 год главных администраторов бюджетных средств Агаповского муниципального района.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год подготовлено согласно п.5 ст. 51 «Положения о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе» на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Для проверки бюджетной отчетности 10 главными администраторами бюджетных средств (далее ГАБС), в Контрольно-счетную палату была представлена бюджетная отчетность за 2018 год.

По каждому ГАБС была проведена проверка бюджетной отчетности и выданы заключения с указанием выявленных нарушений.

Бюджетная отчетность, представленная большинством казенных учреждений на бумажном носителе соответствует требованиям по представлению бюджетной отчетности, указанным в Инструкции № 191н: сброшюрована, пронумерована, но без оглавления (кроме Управления финансов и Управления по имуществу и земельным отношениям). Отчетность, представленная Администрацией Агаповского муниципального района не подписана руководителем, не сброшюрована, не пронумерована, без оглавления.

Бюджетный учет во всех учреждениях осуществлялся в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» от 01.12.2010 г. №157н, утвердившего Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению, Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов по бюджетному учету и инструкции по его применению» от 06.12.2010 г. №162н.

Отчетность бюджетных организаций включает формы отчетов, предусмотренных для бюджетных учреждений, согласно Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях осуществлялся в соответствии с Приказом Минфина от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Основная часть учреждений района (56) являются казенными учреждениями, пять учреждений района в 2018 году являлись бюджетными учреждениями (МБУ «МФЦ», МУ «Комплексный центр социального обслуживания населения», МБУ СО «Центр помощи детям», МУЗ Агаповская ЦРБ, МБУ ДО Агаповский Межшкольный Учебный Комбинат).

Доходы от оказания платных услуг по району составили 15 945 736,95 рублей, что на 1,79% ниже уровня 2017 года. Доходы Управления культуры района от оказания платных услуг составили 45 020,00 рублей, что на 920,7 % выше уровня 2017 года (4 890,00 рублей).

**Нарушения, выявленные при проверке бюджетной отчетности за 2018 год главных администраторов бюджетных средств Агаповского муниципального района.**

**1)**. **Необеспеченная лимитами кредиторская задолженность** составила по Администрации Агаповского муниципального района – 49 286,53 рублей.

По бюджетным учреждениям кредиторская задолженность, **не предусмотренная планами финансово-хозяйственной деятельности** имеется у МУЗ Агаповская ЦРБ в сумме 337 003,31 рублей, уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 8 891 158,89 рублей и у МБУ СО Центр помощи детям в сумме 13 444,19 рублей.

**2).** Согласно данным годового отчета **отвлечение средств в дебиторскую задолженность** по казенным учреждениям увеличилось по сравнению с 2017 годом на 125,3% и составило в общей сумме 454 563,8 рублей. Наибольшее отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность выявлено у Управления сельского хозяйства и продовольствия в сумме 55 710,77рублей и Комитета по физкультуре, спорту и молодежной политике в сумме 374 764,48 рублей.

По бюджетным учреждениям отвлечение средств в дебиторскую задолженность (МУЗ Агаповская ЦРБ) составило 1 541,00 рублей (снижение по сравнению с 2017 г. на 93,8%).

**3). Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Установлено расхождения данных Главной книги и отчетности (не разнесены или неверно разнесены счета по санкционированию расходов) на общую сумму 604 275 289,38 рублей, в том числе:

* Администрация Агаповского муниципального района на сумму 105 896 560,71 рублей;
* Управление социальной защиты населения – 477 553 302,44 рублей;
* Комитет по физкультуре, спорту и молодежной политике – 20 825 426,23 рублей.

Кроме того в Главной книге у Управления образования, Управления социальной защиты населения отсутствует счет 502.17 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год».

Выявлено расхождение Главной книги и отчетности, у Комитета по физкультуре, спорту и молодежной политике на сумму 5 519 628,22 рублей, у Администрации Агаповского муниципального района на сумму 42 994,10 рублей.

Не получены объяснения о причинах расхождения данных кассовых (ф.0503123) и фактических расходов (ф.0503121):

* Администрация Агаповского муниципального района на сумму 581 594,31 рублей;
* Комитет по физкультуре, спорту и молодежной политике на сумму 148 979,51 рублей.

По бюджетным учреждениям установлено расхождения данных Главной книги и отчетности (не разнесены или неверно разнесены счета по санкционированию расходов) на общую сумму 271 574 982,32 рублей, в том числе:

* МУЗ Агаповская ЦРБ на сумму 188 525 710,74 рублей;
* МУ ДО Агаповский МУК на сумму 2 688 020,58 рублей;
* МУ Комплексный Центр СОН на сумму 28 800 040,22 рублей;
* МБУ СО Центр помощи детям на сумму 51 561 210,78 рублей.

**Заключение**

Участниками бюджетного процесса в Агаповском муниципальном районе в целом обеспечено исполнение доходов и расходов районного бюджета за 2018 год в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Выявленные нарушения и замечания в целом не повлияли на достоверность показателей представленного Отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год.

Предлагаем главным распорядителям бюджетных средств, принять меры для устранения выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2018 год предлагаем утвердить.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Агаповского муниципального района Г.К. Тихонова