|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Герб копия

|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА БЫКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА |
| 404062, Волгоградская область, р.п. Быково, ул. Советская, 65 тел.-факс. 8(84495)3-14-611ИНН 3402011135, КПП 340201001, ОГРН 1063454046215 |
| № 01-15/10Экспертное заключениена проект решения Быковской районной Думы «Об исполнении районного бюджета Быковского муниципального района за 2018 год».  |

 |
|  |
|  |  |

р.п.Быково 30 апреля 2019 года

Экспертное заключение подготовлено с учетом требований Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в Быковском муниципальном районе», утвержденного решением Быковской районной Думы 22.02.17 г. № 43/309, на основании Положения «О контрольно-счетной палате Быковского муниципального района», утвержденного решением Быковской районной Думы от 22.12.2011года № 34/351, по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Быковского муниципального района за 2018 год.

Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета Быковского муниципального района за 2018 год проведена контрольно-счетной палатой Быковского муниципального района с учетом требований Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в Быковском муниципальном районе», утвержденного решением Быковской районной Думы 22.02.17 г. № 43/309, в соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате Быковского муниципального района», утвержденного решением Быковской районной Думы от 22.12.2011года № 34/351, на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты Быковского муниципального района № 01-08/27 от 05.04.2019 года, удостоверения № 26 от 05.04.2019 года и в соответствии с утвержденным планом-заданием, руководителем аппарата контрольно-счетной палаты Поповой С.В.

Руководитель проверки: председатель контрольно-счетной палаты Быковского муниципального района Нагибин В.В.

Внешняя проверка, проведена палатой с 05 апреля 2019 года по 05 мая 2019 года, с использованием результатов внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год, документальных проверок расходования средств получателями бюджетных средств, в разрезе разделов бюджетной классификации, проводимых в течение 2018 года.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- глава администрации Быковского муниципального района Поволокина Н.К.;

- руководитель - главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия Быковского муниципального района» БреусоваТ.А.

.

1. Общая характеристика основных параметров исполнения районного бюджета

Годовой отчет об исполнении районного бюджета, как того требует п. 3 ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, с учетом внесенных в него изменений и дополнений, ст. 23 «Положения о бюджетном процессе в Быковском муниципальном районе», утвержденного решением Быковской районной Думы от 22.02.17г. № 43/309, до рассмотрения в районной Думе представлен в палату для проведения внешнего аудита 29 марта 2019г.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета представлены документы в соответствии с требованиями ст. 24 Положения «О бюджетном процессе в Быковском муниципальном районе», утвержденного решением Быковской районной Думы 22.02.17 г. № 43/309.

Бюджет района на 2018 год утвержден решением районной Думы от 20.12.2017г № 53/394 «О районном бюджете Быковского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», то есть в сроки, установленные статьей 187 БК РФ, предусматривающей вступление в силу решения с 01 января очередного финансового года.

Решением Быковской районной Думы от 20.12.2017 г № 53/394 «О районном бюджете Быковского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено 6 главных распорядителей бюджетных средств, согласно приложению 1 к решению, 4 из них одновременно являлись и главными администраторами доходов бюджета

Основные параметры районного бюджета в 2018 году уточнялись 3 раз. В основном, уточнение бюджета было вызвано увеличением доходной части бюджета, что позволило решить ряд социально важных проблем.

Первоначально решением Быковской районной Думы план по собственным доходам был утвержден в сумме 123008,061 тыс. рублей, уточненный план по собственным доходам на 2018 год составил 145730,677 тыс.рублей. Плановые показатели увеличились на 22722,616 тыс. рублей.

В доходы районного бюджета за 2018 год поступило 487417,302 тыс. рублей, при утвержденном плане 493059,559 тыс. рублей, т.е. плановое задание выполнено на 98,86%.

Собственные доходы бюджета Быковского муниципального района выполнены в сумме 148208,265 тыс. рублей, при плане 145730,677 тыс. рублей или 101,70%.

Районный бюджет Быковского муниципального района по расходам в 2018 году исполнен в сумме 484035,693 тыс. рублей при плане 502229,420 тыс. рублей, что составило 96,38%.

2. Анализ формирования и исполнения доходной части бюджета Быковского муниципального района.

В целом бюджет за 2018 год по доходам выполнен в сумме 487417,302 тыс. рублей при плане 493059,559 тыс. рублей, на 98,86%.

Собственных доходов получено 148208,265 тыс. рублей, при плане 145730,677 тыс. рублей, или 101,70%.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2018 год:

- налог на доходы физических лиц выполнен на 109,19% при плане 112321,366 тыс.рублей выполнение составило 122643,435 тыс.рублей.

На перевыполнение плана по налогу на доходы физических лиц повлияло: увеличение заработной платы в соответствие с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», увеличение суммы МРОТ (минимальный размер оплаты труда) – работникам бюджетной сферы с 9489 рублей до 11163 рублей, за счет налога на доходы физических лиц, являющихся иностранными гражданами, осуществляющими свою деятельность по найму на основании патента;

 - единый налог на вмененный доход выполнен на 61,04% при плане 7297,680 тыс.рублей получено 4454,856 тыс.рублей, или на 29,31 %ниже показателя 2017 года, что в сумме составляет 1847,039 тыс. рублей.

Причиной недовыполнения бюджетных назначений по единому налогу на вмененный доход, явилось прекращение деятельности организациями и индивидуальными предпринимателями, плательщиками данного вида налога;

 -единый сельскохозяйственный налог на 95,67% при плане 4800,000 тыс.рублей фактическое исполнение 4592,088 тыс.рублей, процент роста к 2017 году составил 182,96 % или увеличение суммы доходы на 2082,150 тыс.рублей;

 - государственная пошлина получена в сумме 2727,684 тыс. рублей, или 118,91%, при плане 2294,000 тыс.рублей, по сравнению с 2017 годом сумма дохода по данному виду налога увеличилась на 617,961 тыс.рублей или на 29,29%;

 -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности выполнены на 120,34% получено 1850,494 тыс. рублей, при плане 1537,785 тыс. рублей.

В течение года проводилась работа по повышению эффективности использования муниципального имущества и земель.

1.Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений при плане 200,000тыс.рублей составили 328,356 тыс.рублей или 164,16%.

2.Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков при плане 1337,785 тыс.рублей получены в сумме 1522,138 тыс.рублей процент выполнения 113,78%;

 - платежи при пользовании природными ресурсами, при плане 1637,292 тыс. рублей, выполнение составило 517,688 тыс.рублей или 31,62%, по сравнению с 2017 годом сумма платежей снизилась на 1256,210 тыс.рублей или на 70,82%;

 - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при плане 11342,575 тыс.рублей исполнены в сумме 9578,200 тыс.рублей или 84,44 %, в 2017 году сумма доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляла 9504,783 тыс.рублей, что на 73,417 тыс.рублей ниже по сравнению с 2018 годом.

Недовыполнение доходов, сложилось из-за низкой посещаемости детей в детских дошкольных учреждениях Быковского муниципального района, задолженности по родительской плате за посещение детьми дошкольных образовательных организаций;

 - доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане 3116,000 тыс. рублей выполнение составило 624,762 тыс. рублей или 20,05 %.

Запланированные к приватизации объекты в 2018 г. не реализованы, что повлекло невыполнение дохода от продажи материальных и нематериальных активов;

 -штрафы, санкции, возмещения ущерба по данной статье выполнение составило 90,92%. При плане 1383,979 тыс. рублей получено 1258,278 тыс. рублей;

 - прочие неналоговые доходы получены в сумме – 39,220 тыс.рублей.

В администрации Быковского муниципального района работает комиссия по обеспечению поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Быковского муниципального района, комиссия принимает меры к устранению факторов, влияющих на снижение поступления доходов в бюджет, проводит работу по снижению задолженности по обязательным платежам.

В рамках работы комиссии заключено соглашение о сотрудничестве между Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Волгоградской области и администрацией Быковского муниципального района. Предметом соглашения является обеспечение взаимодействия в области информационного обмена для проведения заседаний рабочих групп, созданных в рамках деятельности комиссии.

По безвозмездным поступлениям всего при плане 347328,882 тыс. рублей, получено 339209,037 тыс. рублей, что составляет 97,66%, в том числе по дотациям исполнение составило 100,00% в бюджет получено 40543,000 тыс.рублей; по субвенциям 97,22%, при плане 258195,101 тыс. рублей, фактически исполнено 251026,074 тыс. рублей; по субсидиям 100,00%, при плане 40747,249 тыс. рублей фактически исполнено 40747,249 тыс. рублей; по иным межбюджетным трансфертам 100,00% при плане 257,500 тыс. рублей фактически исполнено 257,500 тыс. рублей; по передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 100,00% исполнено 7386,032 тыс. рублей при плане 7386,032 тыс.рублей; прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов 128,450 тыс.рублей или 64,23 % при плане 200,000 тыс.рублей; доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 0,077 тыс.рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 879,345 тыс.рублей.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2018 год в динамике к 2017 году представлен в Приложении №1.

3. Исполнение расходной части бюджета Быковского района.

Районный бюджет Быковского муниципального района по расходам исполнен в сумме 484035,693 тыс. рублей при плане 502229,420 тыс. рублей, что составило 96,38%.

Перечень главных распорядителей средств районного бюджета на 2018 год утвержден решением Быковской районной Думы от 20.12.2017г № 53/394 «О районном бюджете Быковского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в количестве шести.

|  |  |
| --- | --- |
| **Код ведомства** | **Наименование Главных распорядителей бюджетных средств** |
| 901 | Быковская районная Дума  |
| 902 | Администрация Быковского муниципального района  |
| 912 | Отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму администрации Быковского муниципального района |
| 913 | Отдел социальной сферы администрации Быковского муниципального района |
| 927 | Финансовый отдел администрации Быковского муниципального района |
| 931 | Контрольно-счетная палата Быковского муниципального района |

Проведена проверка и анализ исполнения бюджета Быковского муниципального района по разделам функциональной классификации и видам расходов.

Анализ расходов бюджета Быковского муниципального района за 2018 год по разделам и подразделам представлен в Приложении № 2.

Раздел 0100 «Общегосударственные расходы»

Бюджетные назначения, утвержденные в сумме 62426,201 тыс. рублей исполнены в сумме 59448,119 тыс. рублей, или на 95,23 %.

В том числе по подразделам:

 тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел.** |  **Наименование расходов с указанием главного распорядителя средств** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **Исполнено(неисполне-но) к бюджетным назначениям** |
| **%**  | **тыс. рублей** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы - всего**  | **54732,839** | **52385,446** | **95,71** | **2347,393** |
| **0102** | **Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования**  | **1017,877** | **1017,877** | **100,00** | **0,000** |
| *Быковская районная Дума (код ведомства 901)* |
| **0104** | **Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций , в т.ч.:** | **29594,178** | **28172,835** | **95,20** | **1421,343** |
| *администрация района (код ведомства 902)* | 26233,778 | 25043,262 | 95,46 | 1190,516 |
| *отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму (код ведомства 912)* | 1300,000 | 1088,736 | 83,75 | 211,264 |
| *отдел социальной сферы(код ведомства 913)*  | 2060,400 | 2040,837 | 99,05 | 19,563 |
| **0106** | **Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.** | **7399,433** | **7393,846** | **99,92** | **5,587** |
| *финансовый отдел (код ведомства 927)* | 5871,989 | 5866,989 | 99,92 | 5,000 |
| *контрольно-счетная палата (код ведомства 931)* | 1527,444 | 1526,857 | 99,96 | 0,587 |
| **0111** | **Резервные фонды, в т.ч.:** | **75,000** | **0,000** | **0,00** | **0,000** |
| *администрация района (код ведомства 902)* |
| **0113** | **Другие общегосударственные вопросы, в т.ч.:** | **24299,213** | **22823,561** | **93,93** | **1475,652** |
| *Быковская районная Дума (код ведомства 901)* | 101,000 | 101,000 | 100,00 | 0,000 |
| *администрация района (код ведомства 902)* | 23450,213 | 22014,044 | 93,88 | 1436,169 |
|  *отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму (код ведомства 912)* | 248,000 | 228,739 | 92,23 | 19,261 |
|  *отдел социальной сферы (код ведомства 913)* | 500,000 | 479,778 | 95,96 | 20,222 |

По подразделу 0102 расходы исполнены по целевой статье 9000000003 непрограммные расходы «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» Быковской районной Думой в сумме 1017,877 тыс.рублей или на 100,00%.

По подразделу 0104 расходы исполнены:

-Непрограммные расходы «Функционирование местных администраций» в сумме 20193,787 тыс. рублей, или на 96,98% при плане 20821,833 тыс. рублей;

# - Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 21.11.2008 № 1772-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Волгоградской области государственными полномочиями Волгоградской области по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов и архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда Волгоградской области» расходы по статье исполнены администрацией района в сумме 324,189 тыс. рублей, или на 78,25% при плане 414,300 тыс.рублей;

- Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 02.12.2008г. № 1792-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Волгоградской области государственными полномочиями по организационному обеспечению деятельности территориальных административных комиссий» расходы по данной статье исполнены администрацией района на 303,411 тыс. рублей, или на 98,38 % при плане 308,400 тыс.рублей;

- Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 27.06.2006 № 1249-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Волгоградской области по созданию, исполнению функций, обеспечению деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» расходы по данной статье исполнены администрацией района на 343,592 тыс.рублей или на 99,85 % при плане 344,100 тыс. рублей;

- Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 15.11.2007 № 1557-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Волгоградской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» расходы по статье исполнены администрацией района в сумме 1658,171 тыс. рублей, или на 97,37% при плане 1702,900 тыс.рублей;

- Непрограммные расходы «Глава местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)» расходы исполнены администрацией района в сумме 1604,673 тыс.рублей или 99,90% при плане 1606,210 тыс.рублей;

- Субвенция на предоставление субсидии граждан на оплату жилья и коммунальных услуг с учетом обеспечения твердым топливом и сжиженным газом исплнена в сумме 615,439 тыс.рублей или 59,40% при плане 1036,035 тыс.рублей;

Отделом по культуре, молодежной политике, спорту и туризму администрации Быковского муниципального района:

- Непрограммные расходы (муниципальная служба) исполнены в сумме 1088,736 тыс. рублей, или на 83,75% при плане 1300,000 тыс. рублей.

Отделом социальной сферы администрации Быковского муниципального района

- Непрограммные расходы (муниципальная служба) исполнены в сумме 2040,837 тыс. рублей, или на 99,05% при плане 2060,400 тыс. рублей.

По подразделу 0105 «Судебная система» расходы исполнены в сумме 40,000 тыс.рублей или 98,77% при плане 40,500 Тыс.рублей;

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы исполнены:

Финансовым отделом Быковского муниципального района:

- Непрограммные расходы (муниципальная служба) исполнены в сумме 5866,989 тыс.рублей или на 99,91% при плане 5871,989 тыс.рублей;

Контрольно-счетной палатой Быковского муниципального района по целевым статьям:

- Непрограммные расходы (муниципальная служба) исполнены в сумме 781,362 тыс. рублей, или на 99,92% при плане 781,949 тыс. рублей;

- Непрограммные расходы (председатель КСП) исполнены в сумме 745,495 тыс. рублей, или на 100,00% при плане 745,495 тыс.рублей.

По подразделу 0113 расходы исполнены:

Быковской районной Думой

 - В сумме 101,000 тыс.рублей или 100,00% плана, в том числе:

субсидия на поощрение победителей конкурса на лучшую организацию работы в представительных органах местного самоуправления 100,0 тыс.рублей или 100,00%;

собственные средства, софинансирование на поощрение победителей конкурса на лучшую организацию работы в представительных органах местного самоуправления 1,000 тыс.рублей или 100,00% плана.

Администрацией района

 В сумме 22014,044 тыс.рублей, в том числе:

- Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 12.12.2005 № 1140-ОД «О делегировании органам местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственных полномочий на регистрацию актов гражданского состояния» расходы исполнены администрацией района в сумме 1557,500 тыс. рублей, или на 100,00%;

- Непрограммные расходы, средства направлены на обеспечение деятельности Муниципального хозяйственно-эксплуатационного учреждения Быковского муниципального района исполнены администрацией района в сумме 18691,205 тыс. рублей, или на 94,66% при плане 19746,606 тыс. рублей в том числе:

- на оплату труда и начисления на оплату труда – 9854,545 тыс. рублей;

- коммунальные услуги – 3143,590 тыс. рублей основная доля расходов по данной статье приходится на оплату за электроэнергию ПАО «Волгоградэнергосбыт» по муниципальным контрактам 2048170/18 от 30.11.2017г.,. и оплату за природный газ ООО «Газпроммежрегионгаз Волгоград» по муниципальному контракту 09-5-41810/18Д от 01.012018г.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 616,986 тыс. рублей, по данной статье отражены расходы за вывоз твердых бытовых отходов и ремонт системы отопления МУП КХ «Быково» по муниципальному контракту: № 14/2 от 18.09.2018г., ИП Юлдашев, ООО «Стелла»;

за ремонт автомашин, ВОО ВДПО (Волгоградское областное отделение Всероссийского добровольного пожарного общества) за техническое обслуживание, ООО «Газпроммежрегионгаз Волгоград» за техническое обслуживание, и другие расходы;

- по прочим работам, услугам и прочим расходам – 102,643 тыс. рублей, по данной статье отражены расходы по оплате налога на имущество, плата за негативное воздействие на окружающую среду, оплата госпошлин и пени, также отражены расходы на оплату страхования транспорта ООО «Военно-страховая компания» и ПАО «СА Энергогарант», предрейсовый медосмотр ООО «Алексей и К;

- приобретение основных средств – 2353,595 тыс. рублей, расходы на оплату счетов за автомобиль ООО «Рольф Моторс», мебель ИП Ефимов;за котел наружного применения ООО «Монтажник» и другие;

- приобретение материальных запасов – 2446,103 тыс. рублей, основную долю затрат по данной статье занимают расходы на оплату горюче-смазочных материалов по муниципальному контракту 0329300214818000003-02RU218023958 от 05.03.2018 г. ООО «Ликард», по муниципальному контракту 0329300214816000001-0237401-02 от 27.06.2018г. ООО «Информком - Сеть», ИП Веркин, ИП Здобнов – за запасные части;

- прочие расходы в 2018 году составили 173,743 тыс.рублей.

При проведении анализа состава затрат на содержание этого учреждения установлено, что кассовый расход направлен на обеспечение хозяйственно-эксплуатационного и транспортного обслуживания органов местного самоуправления Быковского муниципального района, структурных подразделений, что предусмотрено его Уставом, в частности, коммунальные услуги, ремонт транспортных средств.

При проведении анализа установлено, что фактические затраты по статьям функциональной классификации произведены в пределах плановых назначений, утвержденных решением Быковской районной Думы и доведенных получателю бюджетной росписью.

Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности администрации Быковского муниципального района за 2018 год, к проверке представлен акт внутренней финансовой проверки Муниципального хозяйственно-эксплуатационного казенного учреждения, проведенной в соответствии с требованиями ст. 160.2 – 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по результатам проверки нецелевого использования бюджетных средств не установлено;

- Непрограммные расходы в сумме 611,820 тыс.рублей (по решению суда, праздничные мероприятия).

- Расходы на исполнение мероприятий ВЦП «Развитие архитектуры и градостроительства Быковского муниципального района Волгоградской области на 2017 -2019 годы» - составили 528,559 тыс.рублей или 100,00% плана;

- Расходы на исполнение мероприятий ВЦП «Развитие территориального общественного самоуправления Быковского муниципального района 2018-2020 годы» - составили 600,000 тыс.рублей или 100,00% плана;

- расходы на исполнение мероприятий ВЦП «Профилактика правонарушений в Быковском муниципальном районе в 2017-2019г.г.» - составили 24,960 тыс.рублей или 99,84% при плане 25,000 тыс.рублей;

Отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму Администрации Быковского муниципального района:

 В сумме 228,739 тыс.рублей, в том числе:

-Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории Быковского муниципального района на 2016-2018г.г.» при плане 60,000 тыс.рублей исполнено 60,000 тыс.рублей или 100,00%;

-Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Быковском муниципальном районе в 2017-2019г.г.» - исполнено 61,009 тыс.рублей или 76,26% при плане 80,000 тыс.рублей;

- Непрограммные расходы в сумме 107,730 тыс.рублей (по решению суда, праздничные мероприятия)..

Отдел социальной сферы Администрации района

- Собственные средства по решению суда исполнение составило 479,778 тыс.рублей или 95,96% при плане 500,000 тыс.рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» при плане 200,000 тыс.рублей исполнено 162,700 тыс.рублей или 81,35%, расходы исполнены по целевой статье – 9990002200.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 3236,900 тыс.рублей, или на 95,86% при плане 3376,700 тыс.рублей, в том числе по подразделам:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Раздел, подраз-дел*** | ***Наименование показателя*** | ***Утв. бюджетные назначения*** | ***Исполнено*** | ***К бюджетным назначениям*** |
| ***Отклонение*** | ***% исполнения***  |
| **0400** | **Расходы бюджета - всего**  | **3376,700** | **3236,900** | **-139,800** | **95,86** |
|  |  в том числе: |  |  |  |  |
| **0405** | Сельское хозяйство и рыболовство | 2376,600 | 2375,000 | 1,600 | 99,93 |
| **0408** | Транспорт | 700,100 | 700,100 | 0,000 | - |
| **0412** | Другие вопросы в области националь-ной экономики | 300,000 | 161,800 | 138,200 | 53,93 |

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены в сумме 2325,000 тыс.рублей или 99,93% при плане 2376,600 тыс.рублей:

по целевой статье 7950002300«Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» на исполнение мероприятий ведомственной целевой программы «Создание благоприятных условий для развития сельскохозяйственного производства оказываемых гражданам и юридическим лицам МАУ Быковский технологический центр КПАК и обеспечение сохранности переданного имущества в оперативное управление на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы», субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным автономным учреждением «Быковский технологический центр коллективного пользования агропромышленного комплекса» исполнение составило 2200,000 тыс.рублей или 100,00%;

по целевой статье 9900070270 «Субвенция на предупреждение и ликвидацию болезней животных, их лечению, защиту населения от болезней общих для человека и животных в части организации проведения мероприятий по отлову, содержанию и уничтожению безнадзорных животных» – 90,000 тыс.рублей или 98,25% при плане 91,600 тыс.рублей;

по целевой статье 7950033000 муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2015-2020г.г.» израсходовано 85,000 тыс.рублей или 100,00%.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходы исполнены сумме 700,100 тыс.рублей или 100,00 %. Расходы осуществлялись за счет субсидии на разработку (актуализацию) документов транспортного планирования бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на 2018 год, в сумме 560,100 тыс.рублей и межбюджетных трансфертов на разработку документов транспортного планирования на условиях софинансирования в сумме 140,000 тыс.рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 161,800 тыс.рублей или 53,93% при плане 300,000 тыс.рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по данному разделу исполнены администрацией Быковского муниципального района в сумме 15083,182 тыс. рублей, или на 98,89% при плане 15252,601 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 13790,524 тыс.рублей или 98,84% при плане 13952,601 тыс.рублей, данные средства направлены:

- на возмещение выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением регулируемых тарифов на коммунальные ресурсы для населения ниже экономически обоснованных – 4911,267 тыс.рублей или 100,00% плана за счет субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением регулируемых тарифов на коммунальные ресурсы для населения ниже экономически обоснованных;

- расходы на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры на объектах бюджетной и социальной сферы Быковского муниципального района Волгоградской области в сумме 2477,922 тыс.рублей или 93,86% при плане 2640,000 тыс.рублей.

- непрограммные расходы МАУ «Быковское МКХ» - расходы на содержание МАУ в 2018 году составили 2492,534 тыс.рублей или 100,00% плана.

- непрограммные расходы (межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам поселений в соответствии с заключенными соглашениями ) исполнены в сумме 3908,801 тыс,рублей или 100,00% плана, целевая статья 9990088880.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» при плане 1300,000 тыс.рублей исполнено 1292,658 тыс.рублей или 99,44%, данные средства направлены:

- На обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел капитального строительства», выполнение мероприятий ведомственной целевой программы «Обеспечение реализации политики в сфере строительства, реконструкции и градостроительства на территории Быковского муниципального района Волгоградской области на 2018 год» субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в 2018 году расходы составили 149,630 тыс.рублей.

Расходы осуществлялись по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира» в сумме 149,630 тыс.рублей или 99,75% плана. Средства были направлены на исполнение мероприятий ведомственной целевой программы «Охрана природы и обеспечение экологической безопасности в Быковском муниципальном районе на 2017-2019 годы».

Исполнение районного бюджета за проверяемый год по расходам на раздел 0700 «Образование» составило 318107,189 тыс. рублей, или 95,91% при плане 331655,718 тыс.рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| В разрезе подразделов в текущем году финансирование составило:- 0701 дошкольное образование – 77467,968 тыс.рублей или 92,65% при плане 83609,701 тыс.рублей; |  |
| - 0702 общее образование – 226547,211 тыс.рублей или 96,89% при плане 233810,240 тыс.рублей; |  |
| - 0707 расходы по молодежной политике и оздоровлению детей – 3754,653 тыс.рублей или 98,72% при плане 3803,470 тыс.рублей;- 0709 другие расходы в области образования – 10337,357 тыс.рублей или 99,09% при плане 10432,307 тыс.рублей. |  |

Таким образом, общая сумма недофинансирования бюджетных назначений по перечисленным подразделам составила 13548,529 тыс. рублей.

тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраз.** | **Наименование расходов с указанием главного распорядителя средств** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **Исполнено к бюджетным назначениям** |
| **%**  | **тыс. рублей** |
| **0700** | **Образование** | **331655,718** | **318107,189** | **95,91** | **13548,529** |
| **0701** | **Дошкольное образование** | **83609,701** | **77467,968** | **92,65** | **6141,733** |
|  *отдел социальной сферы (код ведомства 913)* |
| **0702** | **Общее образование** | **233810,240** | **226547,211** | **96,89** | **7263,029** |
| *отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму (код ведомства 912)* | 6800,000 | 6651,730 | 97,82 | 148,270 |
| *отдел социальной сферы (код ведомства 913),* | 227010,240 | 219895,481 | 96,87 | 7114,759 |
| **0707** | **Молодежная политика и оздоровление детей** | **3803,470** | **3754,653** | **98,72** | **48,817** |
|  *отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму (код ведомства 912)* | 2360,200 | 2321,001 | 98,34 | 39,199 |
| *отдел социальной сферы (код ведомства 913),* | 1443,270 | 1433,652 | 99,33 | 9,618 |
| **0709** | **Другие вопросы в области образования** | **10432,307** | **10337,357** | **99,09** | **94,950** |
| *отдел социальной сферы (код ведомства 913),* |

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» финансирование расходов на дошкольное образование детей раннего детского возраста и обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций при плане 83609,701 тыс. рублей составило 77467,968 тыс. рублей или 92,65%, в 2018 году исполнение бюджета по данному подразделу осуществлялось Отделом социальной сферы, в том числе:

- На исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Быковского муниципального района на 2017-2019 годы» направлено 73665,939 тыс. рублей или 93,64% при плане 78663,201 тыс.рублей;

- На исполнение мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях Быковского муниципального района Волгоградской области на 2017-2019 годы» направлено 1063,497 тыс.рублей или 100,00% при плане 1063,500 тыс.рублей;

- На исполнение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности образовательных учреждений на 2017-2019гг.» направлено 480,758 тыс.рублей или 96,15% при плане 500,000 тыс.рублей;

- Непрограммные расходы составили 2257,774 тыс.рублей или 66,94% плана, при плане 3383,000 тыс.рублей, в том числе:

субсидия из областного бюджета на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций 200,000 тыс.рублей или 100,00% плана;

субвенция на осуществление образовательного процесса по реализации образовательных программ дошкольного образования муниципальными общеобразовательными организациями на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов – 2057,774 тыс.рублей или 65,65 % при плане 3183,000 тыс.рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы на начальное общее, основное общее, среднее общее образование, а также на содержание и обеспечение учебного процесса общеобразовательных организаций, обеспечение деятельности (оказание услуг) организаций дополнительного образования профинансированы в сумме 226547,211 тыс. рублей, или 96,89% при плане 233810,240 тыс. рублей в том числе по целевым статьям:

Отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму :

 - Мероприятия ведомственной целевой программы «Развитие муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования детей Детская школа искусств Быковского муниципального района Волгоградской области на 2017-2019 годы»– исполнено 6651,730 тыс. рублей при плане 6800,000 тыс.рублей или 97,82%.

Отдел социальной сферы:

Расходы по подразделу 0702 «Общее образование» составили 219895,481 тыс.рублей или 96,90% при плане 227010,240 тыс.рублей, в том числе:

 - На исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие системы образования на территории Быковского муниципального района на 2017-2019 годы» направлено 216204,624 тыс. рублей или 93,60% при плане 223282,096 тыс.рублей;

 - На исполнение мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях Быковского муниципального района Волгоградской области на 2017-2019 годы» направлено 1399,789 тыс.рублей или 99,98% при плане 1400,000 тыс.рублей;

- Межбюджетные трансферты, средства предназначены на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках – исполнены в сумме 194,705 тыс.рублей или 93,83% при плане 207,500 тыс.рублей;

- На исполнение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности образовательных учреждений на 2017-2019 годы» при плане 470,644 тыс.рублей исполнено 452,661 тыс.рублей или 96,18%;

- На исполнение мероприятий ведомственной целевой программы «Совершенствование спортивной работы среди обучающихся образовательных учреждений на 2016 – 2018 годы» - 143,702 тыс.рублей или 95,80% при плане 150,000 тыс.рублей;

 - Субсидия из областного бюджета на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций 1500,000 тыс.рублей или 100,00% плана.

Исполнение районного бюджета по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» составило 3754,653 тыс. рублей, или 98,72% при плане 3803,470 тыс.рублей, в том числе:

Отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму :

- Ведомственная целевая программа «Молодежь Быковского муниципального района» на 2017-2019 годы. – исполнено 2271,001 тыс.рублей или 98,30% при плане 2310,200 тыс.рублей, мероприятия данной программы исполнялись МКУ «Молодежный центр «Ориентир»;

 - Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Быковском муниципальном районе в 2017-2019г.г.» - исполнено 50,000 тыс.рублей или 100,00% плана.

Отдел социальной сферы:

Исполнено 1433,652 тыс.рублей или 99,33% при плане 1443,270 тыс.рублей, в том числе:

 - Субсидия на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных учреждений Волгоградской области – исполнено 1380,024 тыс.рублей или 100,00% при плане 1380,080 тыс.рублей;

 - Софинансирование на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания на базе муниципальных образовательных учреждений Волгоградской области 53,628 тыс.рублей или 84,87% при плане 63,190 тыс.рублей.

Финансирование по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 г. N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» по данному подразделу отражаются расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования, разработку и осуществление общей политики, планов, программ и бюджетов в области образования, управление ими и др., расходы организаций, осуществляющих обеспечение образовательной деятельности, оценку качества образования, а также расходы на реализацию межгосударственных договоров Российской Федерации, предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере деятельности и расходы на иные вопросы в области образования, не отнесенные на другие подразделы данного раздела.

При годовом плане 10432,307 тыс. рублей, исполнено в сумме 10337,357 тыс. рублей или на 99,09%, расходы по данному подразделу осуществлялись отделом социальной сферы,средства были направлены:

- Ведомственная целевая программа «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия Быковского муниципального района» в 2017 – 2019 годах» – исполнено 8375,949 тыс.рублей или 99,92% при плане 8382,301 тыс.рублей.

Одной из основных функций, которые выполняет МКУ «Централизованная бухгалтерия Быковского муниципального района» является контроль за правильным расходованием целевых бюджетных и внебюджетных средств по утвержденным сметам доходов и расходов, за наличием и движением имущества, использованием ТМЦ, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с нормативами и сметами;

 - Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности образовательных учреждений на 2017 – 2019 гг.» - исполнено 29,356 тыс.рублей или 100,00% плана;

 - Муниципальная программа «Развитие системы образования на территории Быковского муниципального района 2017 – 2019годы» - в мероприятия данной программы также входит содержание муниципального казенного учреждения «Методический кабинет», в 2018 году мероприятия профинансированы в сумме 1761,912 тыс.рублей или 99,67% при плане 1767,750 тыс.рублей;

 - На дополнительное образование в сфере финансовой грамотности в общеобразовательных организациях (дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов) израсходовано 170,140 тыс.рублей или 67,28% при плане 252,900 тыс.рублей.

Финансирование по разделу 0800 «Культура, кинематография» за 2018 год составило 10038,888 тыс. рублей, или 98,98% при плане 10142,803 тыс.рублей, расходы исполнены:

по подразделу 0801 «Культура» в сумме 8585,688 тыс.рублей или 98,80% при плане 8689,603 тыс.рублей:

На исполнение ведомственной целевой программы «Поддержка и развитие деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Быковский районный историко-краеведческий музей» Быковского муниципального района Волгоградской области в 2017-2019 гг.» в сумме 813,685 тыс.рублей или 98,43%, при плане 826,700 тыс.рублей;

На исполнение муниципальной программы «Совершенствование библиотечно-библиографического обслуживания и информационного обеспечения населения Быковского муниципального района» на 2018год – в сумме 7632,333 тыс.рублей или 98,83% , при плане 7722,533 тыс.рублей;

На исполнение муниципальной программы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в учреждениях культуры и учреждений дополнительного образования детей Быковского муниципального района Волгоградской области на 2017-2020 годы» - 69,300 тыс.рублей или 96,50% при плане 70,000 тыс.рублей;

Субсидия из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на комплектование книжных фондов – 70,370 тыс.рублей или 100,00% плана;

по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 1453,200 тыс.рублей или 100,00%, в том числе:

Муниципальная программа «Укрепление и развитие материально-технической базы учреждений культуры Быковского муниципального района в 2017-2019годах» - 1093,200 тыс.рублей или 100,00% плана;

Межбюджетные трансферты на текущий и капитальный ремонт учреждений культуры Быковского муниципального района – 360,000 тыс.рублей или 100,00%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 32924,883 тыс.рублей или 95,91% при плане 34070,057 тыс.рублей.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраз.** | **Наименование расходов с указанием главного распорядителя средств** | **Утверждено решением о бюджете** | **Испол-нено** | **Исполнено****к бюджетным назначениям** |
| **%**  | **тыс.руб-****лей** |
| **1000** | **Социальная политика** | **34070,057** | **32924,883** | **96,64** | **1145,174** |
| **1001** | **Пенсионное обеспечение** | **3887,200** | **3887,177** | **100,00** | **0,023** |
| *администрация района (код ведомства 902)* |
| **1003** | **Социальное обеспечение населения** | **13896,700** | **12810,232** | **92,18** | **1086,468** |
| *администрация района (код ведомства 902)* | 9495,100 | 9122,907 | 96,08 | 372,193 |
| *отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму (код ведомства 912)* | 553,900 | 418,317 | 78,06 | 135,583 |
| *отдел социальной сферы (код ведомства 913)* | 3865,700 | 3269,008 | 84,56 | 596,692 |
| **1004** | **Охрана семьи, материнства и детства** | **16211,100** | **16152,417** | **99,64** | **58,683** |
| *администрация района (код ведомства 902)* | 16211,100 | 16152,417 | 99,64 | 58,683 |
| **1006** | **Другие вопросы в области социальной политики** | **75,057** | **75,057** | **100,00** | **0,000** |
| *отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму (код ведомства 912)* |

По подразделу 1001 расходы исполнены в сумме 3877,177 тыс.рублей при плане 3887,200 тыс.рублей или 100,00%. Расходы произведены по целевым статьям:

Администрацией района

- Ведомственная целевая программа «Пенсионное обеспечение за выслугу лет лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Быковского муниципального района Волгоградской области на 2017-2019 годы» – 3887,177 тыс.рублей, расходы исполнены в соответствии с Положением «О пенсионном обеспечении за выслуги лет лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Быковского муниципального района Волгоградской области», утвержденном решением Быковской районной Думы от 31.05.2012г. № 41/432.

По подразделу 1003 расходы исполнены в сумме 12810,232 тыс.рублей или 92,18% при плане 13896,700 тыс.рублей. Расходы исполнены по целевым статьям:

Администрацией района

 - Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг с учетом обеспечения твердым топливом и сжиженным газом - 9122,907 тыс.рублей или 96,08% при плане 9495,100 тыс.рублей;

Отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму

- Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, предоставляемых специалистам учреждений культуры(библиотек, музеев, учреждений клубного типа) и учреждений кинематографии, проживающим в Волгоградской области и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» – исполнено 418,317 тыс.рублей или 78,06% при плане 535,900 тыс.рублей;

Отдел социальной сферы

- Субвенция на реализацию Закона Волгоградской области от 13 августа 2007г. № 1518-ОД «О мерах социальной поддержки по оплате жилого помещения и отдельных видов коммунальных услуг, предоставляемых педагогическим работникам образовательных организаций, проживающим в Волгоградской области и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» – исполнено 3118,550 тыс.рублей или 85,94% при плане 3628,900 тыс.рублей;

- Субвенция на оплату жилья и коммунальных услуг работникам библиотек образовательных учреждений, работающим в сельской местности, рабочих поселках(поселках городского типа) – исполнено 150,458 тыс.рублей или 63,54% при плане 236,800 тыс.рублей.

По подразделу 1004 расходы исполнены в сумме 16152,417 тыс.рублей или 99,64% при плане 16211,100 тыс.рублей.

Расходы исполнялись по целевым статьям:

Администрацией района

- Субвенция на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, – исполнено 1540,000 тыс.рублей или 100,00% при плане 1540,000 тыс.рублей;

 - Субвенция на вознаграждение за труд, причитающееся приемным родителям (патронатному воспитателю) и предоставление им мер социальной поддержки, в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005года № 1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки» – исполнено 5136,517 тыс.рублей или 99,20% при плане 5177,800 тыс.рублей;

 - Субвенция на выплату пособий по опеке и попечительству – 9475,900 тыс.рублей исполнение составило 99,82% при плане 9493,300 тыс.рублей.

Финансовое обеспечение государственных полномочий осуществляется из областного бюджета в форме субвенций, расчет которых, производится в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005года № 1144-ОД «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки».

Расходы муниципального района на социальную политику осуществлялись в основном за счет субвенций и субсидий, поступивших из областного бюджета.

По подразделу 1006 расходы исполнены в сумме 75,057 тыс.рублей или 100,00%.

Отдел по культуре, молодежной политике, спорту и туризму

- 44501R0273 Субсидия на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 года» - 75,057 тыс.рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 1837,576 тыс.рублей или 97,09% при плане 1892,732 тыс.рублей, данные расходы сложились по подразделу 1102 «Массовый спорт» на исполнение мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Быковском муниципальном районе» на 2017-2019 годы».

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 2877,542 тыс.рублей или 100,00% плана , данные расходы сложились :

по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» при плане 900,000 тыс.рублей исполнено 100,00%;

по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» при плане 1977,542 тыс.рублей исполнено 100,00%.

 Данные средства направлены на обеспечение деятельности бюджетного учреждения: субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Быково-медиа».

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 231,018 тыс.рублей или 93,53% при плане 247,000 тыс.рублей.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» расходы исполнены в сумме 39938,066 тыс.рублей или 100,00% плана.

В соответствии с решением Быковской районной Думы от 20.12.2017г № 53/394 «О районном бюджете Быковского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в 2018 году реализовывались 9 муниципальных и 14 ведомственных программ.

За 2018 год исполнение муниципальных программ профинансировано на 299264,808 тыс.рублей или на 96,09% при плане 311435,580 тыс. рублей, ведомственные программы исполнены на 39690,044 тыс.рублей или 99,04% при плане 40075,301 тыс.рублей.

Программные расходы в 2018 году составили 70,03 % в общей сумме расходов бюджета Быковского муниципального района.

В соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Быковского муниципального района от 21 октября 2013 г. № 1318 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Быковского муниципального района Волгоградской области» проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2018 год.

Основным критерием, при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ, являлась результативность достижения целевых показателей с учетом затрат на реализацию муниципальных программ.

Анализ итогов, проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ показал, что программы имеют, в основном, средний уровень эффективности, то есть на выделенные и привлеченные средства были не в полном объеме решены поставленные задачи.

Муниципальные программы представляют собой комплекс производственных, социально-экономических, организационно-хозяйственных и других мероприятий, согласованный по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления и обеспечивающий эффективное решение приоритетных задач в области муниципального управления, экономического, социального, культурного, экологического и иного развития Быковского муниципального района.

Муниципальные программы являются одним из важнейших средств реализации социально-экономической политики Быковского муниципального района.

Посредством муниципальных программ осуществляется финансирование наиболее важных проектов и мероприятий, направленных на решение системных проблем, в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и принятыми в соответствии с ним областными законами и правовыми актами Быковского муниципального района.

Необходимость решения проблем программными методами, крупномасштабность проектов и мероприятий, направленных на решение системных проблем Быковского муниципального района, определяются федеральными законами, областными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Волгоградской области, муниципальными нормативными правовыми актами Быковского муниципального района.

Контрольно-счетной палатой Быковского муниципального были проведены внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2018год, по результатам которых установлено следующее:

Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств Быковского муниципального района подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. N 191н, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33-н.

Проверкой установлено, что показатели представленной бюджетной отчетности по доходам и расходам, сформированы по кодам бюджетной классификации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 г. N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Отчетные показатели сформированы на основе остатков, выведенных по всем счетам аналитического учета. Показатели Баланса сформированы исходя из данных по балансовым счетам по состоянию на отчетную дату. Показатели годовой бюджетной отчетности подтверждены данными инвентаризации, проведенной в установленном порядке.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, проанализированы и сверены показатели «Отчѐта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2018 год (форма 0503127), отчеты об исполнении бюджета характеризуют их деятельность в целом в части исполнения решения Быковской районной Думы от 20.12.2017 г № 53/394 «О районном бюджете Быковского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и соответствуют показателям, уточненным на конец года по расходам.

Проверкой внутренней согласованности форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

Проведена проверка бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии со статьей 158 БК РФ, нарушений не установлено.

В ходе проверки нарушений ст.219.1 БК РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета Быковского муниципального района, (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета) главными распорядителями средств районного бюджета, нарушений не установлено.

Бюджетный учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010г.№ 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" от 01 декабря 2010 г. N 157н.

 Бюджетная отчетность за 2018год содержит всю информацию обо всех проведенных финансово-хозяйственных операциях, подтвержденных первичными документами, а также составлена в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и отчетности в Российской Федерации. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств главными распорядителями и всеми получателями бюджетных средств в 2018 году проведена своевременно, по результатам которой, проверено и документально подтверждено их наличие и состояние. Отчетность объективно отражает финансово-хозяйственную деятельность, имущество и обязательства.

Внутренний финансовый контроль, направленный на: соблюдение внутренних стандартов и процедур: составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им распорядителями и получателями бюджетных средств, осуществляется в соответствии со статьей 160.2-1. «Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

***5. Выводы***

1.В целом бюджет за 2018 год по доходам выполнен в сумме 487417,302 тыс. рублей при плане 493059,559 тыс. рублей, на 98,86%.

Собственных доходов получено 148208,265 тыс. рублей, при плане 145730,677 тыс. рублей, или 101,70%.

Районом получена: дотация в сумме 40543,000 тыс.рублей исполнение составило 100,00%; исполнение плана по субвенциям составило 97,22%, при плане 258195,101 тыс. рублей, фактически исполнено 251026,074 тыс. рублей; по субсидиям 100,00%, при плане 40747,249 тыс. рублей фактически исполнено 40747,249 тыс. рублей; по иным межбюджетным трансфертам 100,00% при плане 257,500 тыс. рублей фактически исполнено 257,500 тыс. рублей; по передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 100,00% исполнено 7386,032 тыс. рублей при плане 7386,032 тыс.рублей; прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов 128,450 тыс.рублей или 64,23 % при плане 200,000 тыс.рублей; доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 0,077 тыс.рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 879,345 тыс.рублей.

2. Районный бюджет Быковского муниципального района по расходам исполнен в сумме 484035,693 тыс. рублей при плане 502229,420 тыс. рублей, что составило 96,38%.

3. За 2018 год исполнение муниципальных программ профинансировано на 299264,808 тыс.рублей или на 96,09% при плане 311435,580 тыс. рублей, ведомственные программы исполнены на 39690,044 тыс.рублей или 99,04% при плане 40075,301 тыс.рублей.

Программные расходы в 2018 году составили 70,03 % в общей сумме расходов бюджета Быковского муниципального района.

Муниципальные программы представляют собой комплекс производственных, социально-экономических, организационно-хозяйственных и других мероприятий, согласованный по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления и обеспечивающий эффективное решение приоритетных задач в области муниципального управления, экономического, социального, культурного, экологического и иного развития Быковского муниципального района.

Муниципальные программы являются одним из важнейших средств реализации социально-экономической политики Быковского муниципального района.

Посредством муниципальных программ осуществляется финансирование наиболее важных проектов и мероприятий, направленных на решение системных проблем, в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, определенными Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и принятыми в соответствии с ним областными законами и правовыми актами Быковского муниципального района.

Необходимость решения проблем программными методами, крупномасштабность проектов и мероприятий, направленных на решение системных проблем Быковского муниципального района, определяются федеральными законами, областными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Волгоградской области, муниципальными нормативными правовыми актами Быковского муниципального района.

4. Рекомендовать и в дальнейшем обеспечивать надлежащий контроль со стороны главных распорядителя бюджетных средств, предусмотренный ст. 158 БК РФ, в части формирования и утверждения муниципальных заданий, с целью эффективного использования субсидий, предоставляемых из бюджета Быковского муниципального района на их выполнение.

5. Главным распорядителям бюджетных средств обеспечивать проведение мероприятий по внутреннему контролю и внутреннему аудиту за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности.

Проект решения «Об исполнении районного бюджета Быковского муниципального района за 2018 год» может быть рассмотрен на заседании Быковской районной Думы.

Председатель контрольно-счетной палаты

Быковского муниципального района В.В.Нагибин