

Приложение № 1
к приказу Контрольно-счетного
органа Орловского района
от «15» апреля 2019 года № 7

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении
бюджета
Орловского района
за 2018 год

2019 год

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Исполнение основных показателей бюджета Орловского района в 2018 году	4
3. Исполнение бюджета Орловского района по доходам	5
4. Исполнение бюджета Орловского района по расходам	10
5. Анализ исполнения муниципальных программ Орловского района	15
6. Источники финансирования дефицита бюджета Орловского района	19
7. Состояние муниципального долга муниципального образования «Орловский район»	19
8. Анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Орловского района	20
9. Выводы и предложения	20

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – БК РФ), статьей 46 Положения о бюджетном процессе в Орловском районе, утвержденного решением Собрания депутатов Орловского района от 27.12.2018 №170 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), подпункт 2.2, пункта 2 плана работы Контрольно-счетного органа Орловского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Орловского района от 27.12.2018 г. № 26.

Заключение основано на результатах внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Орловского района, а также анализа отчета об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год и других документов, и материалов, подтверждающих его исполнение.

Отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год, а также годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Орловского района представлены в Контрольно-счетный орган Орловского района (далее также – КСО) Администрацией Орловского района, главными распорядителями средств бюджета Орловского района в сроки, установленные статьей 46 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения использованы: информация об итогах социально-экономического развития Орловского района за 2018 год; сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Орловского района по итогам 2018 года; а также бюджетная отчетность органа, организующего исполнение бюджета района, предусмотренная бюджетным законодательством Российской Федерации.

Финансовый годовой отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год представлен в КСО 29.03.2019 года. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с отчетом, соответствуют требованиям части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее также – Инструкция № 191н).

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа Орловского района на 2019 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 7 главных распорядителей средств бюджета Орловского района, составлено 7 заключений и 7 актов по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, все акты подписаны без письменных замечаний и разногласий.

Всеми главными распорядителями средств бюджета Орловского района отчетность представлена в полном объеме и в установленные сроки. Соблюдены

требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности. Фактов отражения недостоверных показателей не установлено. Замечаний и нарушений законодательства не выявлено.

2. Исполнение основных показателей бюджета Орловского района в 2018 году

Исполнение бюджета района обеспечено по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса, с соблюдением установленных им процедур и ограничений, в том числе по объему дефицита бюджета.

В течение отчетного года в решение Собрании депутатов Орловского района от 28.12.2017 № 104 «О бюджете Орловского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» неоднократно вносились изменения в части плановых назначений по доходам и расходам бюджета Орловского района.

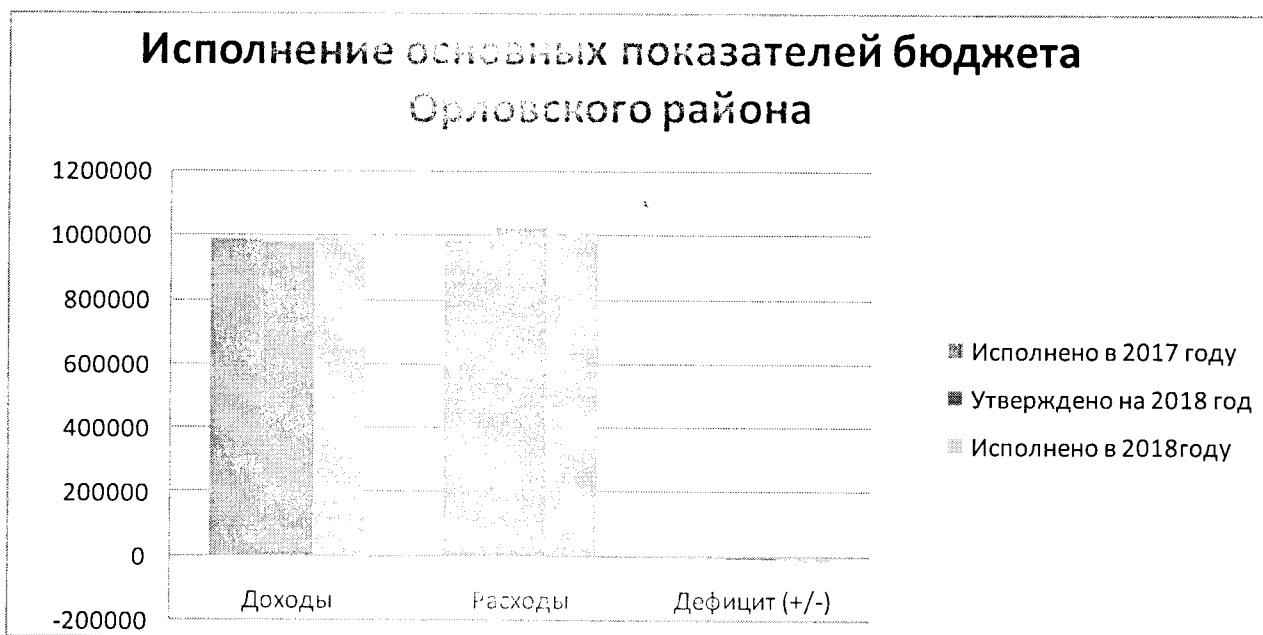
В 2018 году реализовывался План мероприятий по росту доходного потенциала бюджета Орловского района от 17.09.2018 №623.

В результате принятых мер темп роста собственных доходов бюджета Орловского района составил 105,4 % к 2017 году.

Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета Орловского района показал, что первоначально запланированные доходы бюджета Орловского района были увеличены на 13321,2 тыс. рублей, сумма расходов увеличена на 55612,0 тыс. рублей, или соответственно на 1,4 % и 5,7 % к первоначальному плану. При этом запланированный дефицит бюджета района вырос на 42290,8 тыс. рублей и составил 47390,8 тыс. рублей, что не превысило норму, установленную статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вся сумма дефицита бюджета при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью. Фактически по состоянию на 01.01.2019 года дефицит бюджета снизился на 33182,5 тыс. рублей и составил 14208,3 тыс. рублей.

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

Исполнение основных показателей бюджета Орловского района в сравнении с предыдущим годом представлено на следующей диаграмме.



По сравнению с 2017 годом в 2018 году поступление средств в доходную часть бюджета Орловского района выросло на 6574,8 тыс. рублей или на 0,7%, исполнение по расходам также выросло на 2,6 процентных пункта.

По отношению к годовым плановым назначениям в 2018 году доходы бюджета Орловского района исполнены в сумме 997937,7 тыс. рублей, или на 101,8 процента. Исполнение расходной части бюджета составило 1012146,0 тыс. рублей, или 98,5 % от плана. По результатам исполнения бюджета Орловского района сложился дефицит в размере 14203,3 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета Орловского района по доходам

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет Орловского района в 2018 году, составила 997937,7 тыс. рублей или 101,8% к плановым назначениям. В том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам исполнение составило 202204,5 тыс. рублей или 110,5 % к плановым назначениям;
- по безвозмездным поступлениям исполнение составило 795733,2 тыс. рублей или 99,8 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2017 годом объем поступлений по доходам увеличился на 6574,8 тыс. рублей, или на 0,7 процента.

По сравнению с 2017 годом объем собственных налоговых и неналоговых доходов увеличился на 10440,7 тыс. рублей, или на 5,4 процента. Бюджетные назначения перевыполнены на 19181,6 тыс. рублей. Исполнение составило 110,5%.

Основная часть поступлений обеспечена увеличением налоговых доходов, на долю которых приходится 89,6% всех собственных доходов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают следующие доходные источники:

- налог на доходы физических лиц – 105405,1 тыс. рублей или 52,1 %;

- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 22320,7 тыс. рублей или 11,0%;
- Налог на совокупный доход – 46695,5 тыс. рублей или 23,1 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 12005,7 тыс. рублей или 6,0%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 5710,3 тыс. рублей или 2,8 %.

Структура доходов бюджета Орловского района в 2017-2018 годах приведена в таблице №1.

Таблица №1

НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДОВ	2017 год	Уд.вес. в %	2018 год	Уд.вес. в %
Налоговые и неналоговые доходы	191763,8		202204,5	
Налог на прибыль, доходы	97633,2	50,9	105405,1	52,1
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	20826,1	10,9	22320,7	11,0
Налог на совокупный доход	42182,7	22,0	46695,5	23,1
Государственная пошлина	5914,7	3,1	6690,1	3,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11762,7	6,1	12005,7	6,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1070,2	0,6	847,7	0,4
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	212,2	0,1	169,7	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9499,5	4,9	5710,3	2,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2620,7	1,4	2359,7	1,2
Прочие неналоговые доходы	41,8	-	-	-
Безвозмездные поступления	799599,1		795733,2	

3.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе налоговых доходов составило 181111,4 тыс. рублей, или 111,1 % к плану. При этом объем налоговых поступлений по сравнению с исполнением 2017 года увеличился на 14554,7 тыс. рублей, или на 8,8%.

По итогам 2018 года выше плановых назначений поступили следующие

виды доходов:

1. Налог на доходы физических лиц - исполнение составило 105405,1 тыс. рублей, или 105,9% к плану. Согласно информации об итогах социально-экономического развития Орловского района среднемесячная заработная плата в 2018 году выросла на 1,6 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2019 года составила 23,7 тыс. рублей, что на 7,2 % выше уровня 2017 года.

2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - исполнение составило 22320,7 тыс. рублей, или 107,2% к плану. Перевыполнение плана по акцизам сложилось в связи с дополнительным поступлением доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин.

3. Налоги на совокупный доход - исполнение составило 46695,5 тыс. рублей, или 125,2% к плану, что связано с фактическим поступлением налогов, в том числе по сельскохозяйственному налогу.

4. Государственная пошлина - исполнение составило 6690,1 тыс. рублей, или 123,0% к плану, все средства поступили за счёт государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

3.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе неналоговых доходов составило 21093,1 тыс. рублей, или 105,7% к плану. При этом объем неналоговых поступлений по сравнению с исполнением 2017 года снизился на 4114,0 тыс. рублей.

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

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – исполнение составило 12005,7 тыс. рублей, или 104,0% к плану. Наибольший удельный вес в доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляет арендная плата за землю 89,0%.

2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – исполнение составило 169,7 тыс. рублей, или 106,3% к плану.

3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – исполнение составило 5710,3 тыс. руб. или 111,3 % к плану. Перевыполнение обусловлено продажей свободных земельных участков через торги, а также от незапланированной продажи сельскохозяйственных земель по договорам аренды по истечению трех лет.

4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнение составило 2359,7 тыс. руб. или 106,5 % к плану.

3.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - исполнение составило 795733,2 тыс. рублей или 99,8% к плановым назначениям.

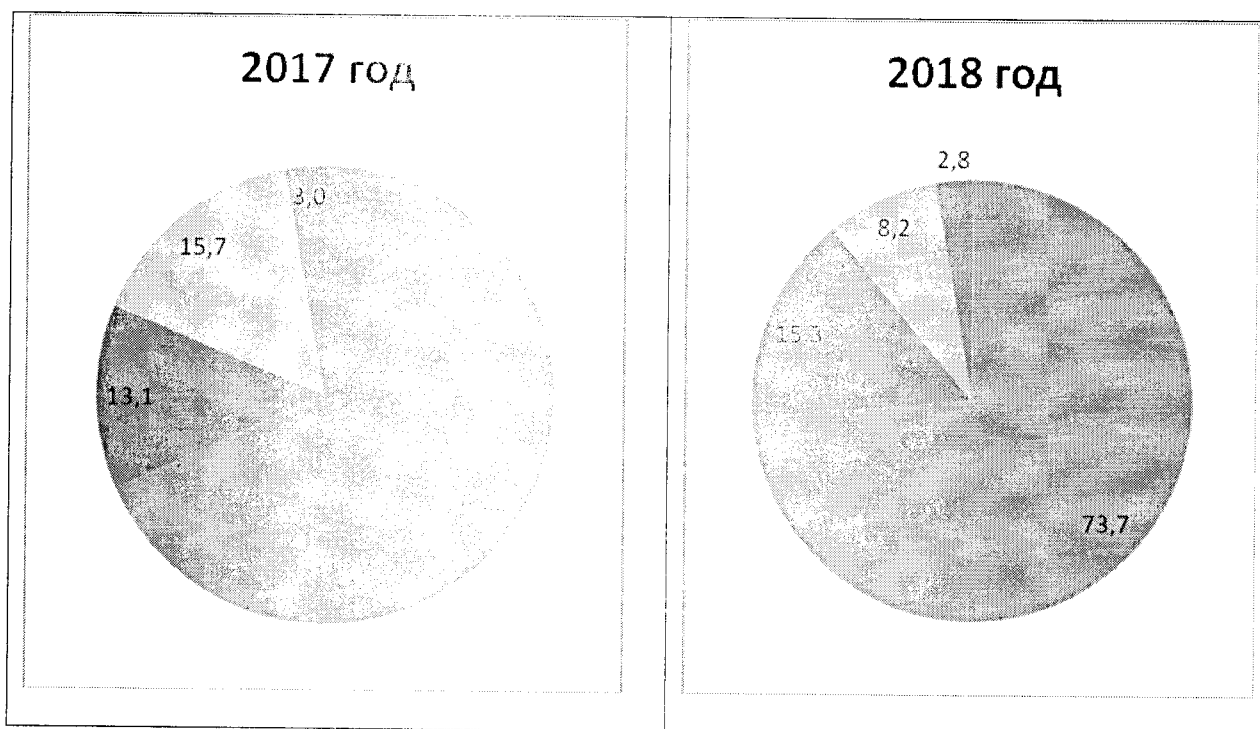
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в областной бюджет учтен в объеме «минус» 1117,4 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов по сравнению с 2017 годом снизилась на 0,9 процентных пункта и составила 79,7%.

При этом объем безвозмездных поступлений по сравнению с исполнением 2017 года также снизился на 3865,9 тыс. рублей, или на 0,5%.

В основном это связано с перечислением областных средств в соответствии с Областным законом от 21.12.2017г. №1303-ЗС «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» то есть «под потребность» строго в пределах суммы необходимой для оплаты денежных обязательств. Недопоступление по сравнению с плановыми назначениями составило в целом – 1440,2 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов в бюджет района в 2017-2018 годах приведена на следующей диаграмме.



Наименование показателя	2017год (%)	2018год (%)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ	100,0	100,0

БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ		
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	13,1	15,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	15,7	8,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	68,2	73,7
Иные межбюджетные трансферты	3,0	2,8

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 73,7%.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) - исполнение по данному доходному источнику в 2018 году составило 65114,2 тыс. рублей, или 99,5 % к плану. Неисполнение плана обусловлено перечислением субсидий в пределах сумм, необходимых для оплаты сложившихся расходов.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - исполнение по данному доходному источнику в 2018 году составило 587156,5 тыс. рублей, или 99,8% к плану. Неисполнение плана обусловлено недопоступлением субвенций на выплаты пособий и компенсаций в сумме 1077,1тыс. рублей, в связи с заявительным характером выплаты пособий и компенсаций. По сравнению с 2017 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений снизилась на 5,5 процентных пункта и составила 73,7 %.

Иные межбюджетные трансферты – исполнение составило 22734,3 тыс. рублей, или 99,5 % к плану. Неисполнение плана обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты фактически сложившихся расходов. Неисполнение составило 117,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений снизилась на 0,2 процентных пункта и составила 2,8%.

4. Исполнение бюджета Орловского района по расходам

Решением Собрания депутатов Орловского района от 28.12.2017 № 104 «О бюджете Орловского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями) утверждена ведомственная структура расходов бюджета Орловского района на 2018 год. Ассигнования были распределены по 7 главным распорядителям бюджетных средств (далее также – ГРБС). В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Орловского района проведена внешняя проверка бюджетной отчетности семи главных распорядителей средств бюджета Орловского района. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 46 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность за 2018 год представлена ГРБС в КСО Орловского района в полном объеме в установленный срок.

Бюджетная отчетность ГРБС сформирована согласно ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. При проведении внешней проверки отчетов ГРБС нарушений требований Инструкции № 191н не установлено.

Проведенными проверками установлено, что показатели бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Орловского района в полном объеме включены в отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год.

Бюджет Орловского района по расходам исполнен в сумме 1012146,0 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета Орловского района увеличились на 25302,6 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

Объемы и структура расходов бюджета Орловского района, исполненных в 2017 и 2018 годах, представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации	2017 год		2018 год		Отклонение	
	сумма	Удельный вес, %	сумма	Удельный вес, %	сумма	структур, %
Общегосударственные вопросы	57216,5	5,8	66837,91	6,6	9621,4	0,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6332,4	0,7	7040,44	0,7	708,04	0
Национальная экономика	36578,7	3,7	52613,39	5,2	16034,7	1,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	16096,5	1,6	26654,66	2,6	10558,2	1,0
Охрана окружающей	53,2	-	119,61	-	66,41	0

среды						
Образование	524260,9	53,1	488714,40	48,3	- 35546,5	- 4,8
Культура, кинематография, средства массовой информации	46558,1	4,7	59632,24	5,9	13074,1	1,2
Здравоохранение	19224,2	2,0	21526,32	2,1	2302,1	0,1
Социальная политика	274328,5	27,8	286813,71	28,3	12485,2	0,5
Физическая культура и спорт	1266,8	0,1	1393,49	0,1	126,7	0
Межбюджетные трансферты	4927,6	0,5	799,82	0,2	- 4127,8	- 0,3
Всего расходов	986843,4	100,00	1012145,99	100,0	25302,6	2,6

Бюджетная политика в сфере расходов бюджета района была направлена на решение социальных и экономических задач района. Приоритетом являлось обеспечение населения бюджетными услугами отраслей социальной сферы.

Расходы бюджета Орловского района на финансирование отраслей социальной сферы в 2018 году составили – 858080,16 тыс. рублей. Уменьшение по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (865638,50 тыс. рублей) составило 7558,34 тыс. рублей, что связано с завершением строительства детского сада по отрасли образование.

По сравнению с 2017 годом значительно возросли расходы на общегосударственные вопросы (+9621,4 тыс. рублей), национальную экономику (+16034,7 тыс. рублей), здравоохранение (+ 2302,1 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство (+10558,2 тыс. рублей), культуру, кинематографию, средства массовой информации (+13074,1 тыс. рублей), социальную политику (+12485,2 тыс. рублей) и снизились на образование (- 35546,5 тыс. рублей), межбюджетные трансферты (- 4127,3 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета Орловского района в 2018 году наибольший удельный вес приходился на социальную сферу (разделы 0700, 0800, 0900, 1000, 1100) – 84,8 процента. В общих расходах бюджета Орловского района расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и охрану окружающей среды (разделы 0400, 0500, 0600) составили 7,8 %, расходы на вопросы общегосударственного значения (раздел 0100) – 6,6%, межбюджетные трансферты (раздел 1400) – 0,1 процента, правоохранительную деятельность (раздел 0300) – 0,7 процента.

Расходы бюджета Орловского района, в целом, в 2018 году исполнены на 98,5 % к плану.

Анализ исполнения расходов бюджета Орловского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведен в

Таблице 3.

Таблица 3

	Код раздела	Уточненный план бюджетные назначения на год	Исполнен о	% исполнени я к годовым бюджетны м назначения м
1.Общегосударственные вопросы	0100	69099,20	66837,91	96,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	825,70	797,41	96,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	36791,20	35535,38	96,6
Судебная система	0105	71,50	53,61	75,0
Обеспечение деятельности финансовых, таможенных и налоговых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	9571,9	9496,94	99,2
Резервные фонды	0111	77,40	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	21761,5	20954,57	96,3
2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	7041,00	7040,44	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	7041,00	7040,44	100,0
3. Национальная экономика	0400	60085,69	52613,39	87,6
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	19390,58	19390,39	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	39165,91	32036,28	81,8
<u>Другие вопросы в области национальной экономики.</u>	0412	1529,20	1186,72	77,6
<u>4.Жилищно-коммунальное хозяйство</u>	0500	27641,00	26654,66	96,4
Жилищное хозяйство	0501	1198,60	1196,77	99,8

Коммунальное хозяйство	0502	26295,60	25311,15	96,3
Благоустройство	0503	146,80	146,74	100,0
5. Охрана окружающей среды	0600	147,10	119,61	81,3
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	147,10	119,61	81,3
6. Образование	0700	489152,90	488714,40	99,9
Дошкольное образование	0701	126139,50	126109,29	100,0
Общее образование	0702	308243,50	307914,42	99,9
Дополнительное образование детей	0703	32831,10	32830,61	100,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	138,20	105,19	76,1
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	8515,50	8515,03	100,0
Другие вопросы в области образования	0709	13285,10	13239,86	99,7
7. Культура, кинематография	0800	62505,30	59632,24	95,4
Культура	0801	58559,60	55703,91	95,1
Другие вопросы в области культуры	0804	3945,7	3928,33	99,6
8. Здравоохранение	0900	21638,10	21526,32	99,5
Стационарная медицинская помощь	0901	11233,70	11223,56	99,9
Амбулаторная помощь	0902	10214,90	10140,92	99,3
Скорая медицинская помощь	0904	36,50	36,42	99,8
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	153,00	125,42	82,0
9. Социальная политика	1000	288083,20	286813,71	99,6
Пенсионное обеспечение	1001	2546,40	2546,30	100,0
Социальное обслуживание населения	1002	78455,20	78455,20	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	117080,00	116644,63	99,6
Охрана семьи и детства	1004	75599,70	74835,45	99,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	14401,90	14332,13	99,5
10. Физическая культура и спорт	1100	1393,60	1393,49	100,0
Физическая культура	1101	1181,50	1181,5	100,0

Массовый спорт	1102	212,10	211,99	99,9
11. Межбюджетные трансферты	1400	800,00	799,82	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	800	799,82	100,0
ИТОГО		1027587,09	1012145,99	98,5

Выше среднего исполнены расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (100,0%), «Образование» (99,9%), «Здравоохранение» (99,5%), «Физическая культура и спорт» (100,0%), «Социальная политика» (99,6%), «Межбюджетные трансферты» (100,0%).

Ниже среднего уровня исполнены расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» (96,7%), «Национальная экономика» (87,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (96,4%), «Охрана окружающей среды» (81,3%), «Культура, кинематография» (95,4%).

В наибольшей степени не исполнены расходы по следующим разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (96,7%) неисполнение плановых назначений составило 2261,29 тыс. рублей;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» неисполнение плановых назначений составило 7472,30 тыс. рублей. Основная часть этой суммы (7129,63 тыс. рублей) составляют неустребованные плановые ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», что связано с резервированием остатков дорожного фонда для проведения работ по содержанию дорог в 2019 году;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы не исполнены на 2873,06 тыс. рублей, или на 4,6 процента. Большая часть этой суммы (2855,69 тыс. рублей) приходится на подраздел 0801 «Культура», в основном неисполнение обусловлено:

1 341,4 тыс. рублей — по результатам электронного аукциона заключен контракт от 03.12.2018 № 0358300440318000004-0567867-01 с ООО «Пожарное дело» на разработку и согласование Специальных Технических условий для проектирования и реконструкции объекта: «Реконструкция здания муниципального бюджетного учреждения культуры «Орловский районный Дом культуры», расположенный по адресу: Орловский район, п. Орловский, ул. Пионерская № 51» - со сроком выполнения работ в 2019 году;

1 501,5 тыс. рублей — по итогам проведенного открытого конкурса заключен муниципальный контракт от 18.05.2018 № 0358300440318000003 с ООО «ПКФ «КМ-Строй» на корректировку проектно-сметной документации по объекту: «Реконструкция здания муниципального бюджетного учреждения культуры «Орловский районный Дом культуры», расположенный по адресу: Орловский район, п. Орловский, ул. Пионерская № 51» со сроком выполнения работ в 2019 году;

Ведомственная структура расходов бюджета Орловского района на 2018 год приведена в Таблице 4.

Таблица 4

Главный распорядитель (ГРБС)	Утверждено первоначаль- но решением Собрания депутатов Орловского района от 23.12.2017 № 104 (прилож 9), тыс. рублей	Утвержден- ные бюджетные назначения с учетом изменений, тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля (%) в общем объеме расход- ов
Администрация Орловского района	141264,00	177923,18	168342,29	94,6	16,6
Финансовый отдел	21837,40	34542,51	33130,51	95,9	3,3
Управление культуры и спорта	51644,50	60195,90	57324,47	95,2	5,7
Управление образования	480763,50	486382,60	485681,38	99,9	48,0
Комитет по имуществу	3724,50	5098,10	5024,61	98,6	0,5
Контрольно-счетный орган	2025,20	1957,20	1952,65	99,8	0,2
Управление социальной защиты населения	270716,00	261487,60	260690,08	99,7	25,7
Всего	971975,10	1027587,09	1012145,99	98,5	100,0

Ведомственной структурой расходов бюджета Орловского района на 2018 год бюджетные ассигнования были утверждены 7 главным распорядителям.

При этом ни одним главным распорядителем годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями, не исполнены на 100 процентов.

Ниже среднего уровня (98,5%) исполнили расходы бюджета Орловского района три главных распорядителя (Администрация Орловского района, Финансовый отдел Администрации района, Управление культуры и спорта Орловского района).

5. Анализ исполнения муниципальных программ Орловского района

В состав расходов бюджета района в 2018 году включены ассигнования на реализацию 20 муниципальных программ Орловского района (далее также – муниципальные программы, программы).

Источниками финансирования программ в 2018 году являлись: областной бюджет; федеральный бюджет; бюджет района; внебюджетные источники.

В рамках муниципальных программ осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, на социальную

поддержку и социальное обслуживание населения района, развитие транспортной системы, на поддержку и развитие экономики района, а также на мероприятия в сфере муниципального управления, профилактики правонарушений, обеспечения безопасности и другие цели.

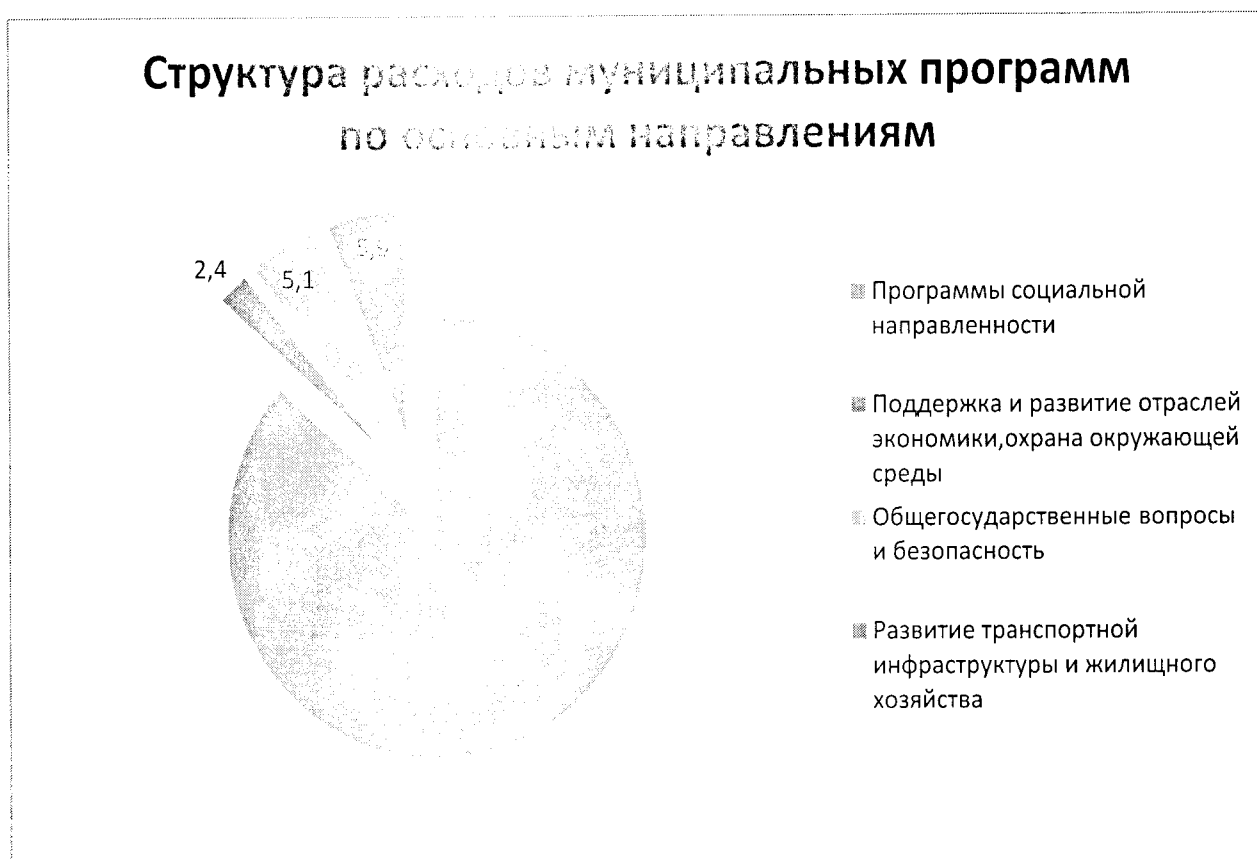
В отчете об исполнении бюджета района за 2018 год расходы бюджета района на выполнение мероприятий муниципальных программ в соответствии с установленными требованиями отражены по различным целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Согласно бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2018 году в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 1009137,6 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 994695,3 тыс. рублей, или 98,6% к плану. Не исполнено бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ 14442,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Орловского района в 2018 году составил 98,3 процента.

Структура расходов бюджета Орловского района на реализацию муниципальных программ по основным направлениям представлена на следующей диаграмме.



Как видно из диаграммы, наибольший удельный вес приходился на

муниципальные программы социальной направленности. На их реализацию было направлено 861129,6 тыс. рублей, или 86,6% всех расходов на реализацию целевых программ. В основном это муниципальные программы в сфере образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальной поддержки и социального обслуживания населения района, поддержки молодежи.

По сравнению с 2017 годом удельный вес муниципальных программ социальной направленности снизился на 3,1 процентных пункта. Однако наблюдается рост на 1,4 процентных пункта по муниципальным программам развития транспортной инфраструктуры и жилищного хозяйства.

Заметно вырос удельный вес муниципальных программ основанных на развитии отраслей экономики и охраны окружающей среды. Рост составил 1,8 процентных пункта.

Исполнение муниципальных программ представлено в Таблице № 5.

Таблица №5

№ П/П	Муниципальная программа	Утверждено на 2018 год	Исполнено	% выполнения
1	Развитие здравоохранения	21529,2	21445,1	99,6
2	Развитие образования	465317,3	464953,7	99,9
3	Молодежь Орловского района	356,2	356,2	100
4	Социальная поддержка граждан	282133,9	281048,7	99,6
5	Доступная среда	1508,8	1500,5	99,4
6	Обеспечение доступным и комфортным жильем население Орловского района	12586,4	12586,3	100
7	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами население Орловского района	26913,2	25997,6	96,6
8	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности	545,9	545,8	100
9	Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	7041,0	7040,4	100
10	Развитие культуры и туризма	75948,6	73075,5	96,2
11	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	293,9	266,3	90,6
12	Развитие физической культуры и спорта	1215,0	1214,9	100
13	Экономическое развитие	515,0	515,0	100

14	Развитие транспортной системы	39165,8	32036,3	81,8
15	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия	23057,1	22828,7	99,0
16	Энергоэффективность и развитие энергетики	388,6	347,9	89,5
17	Поддержка казачьих обществ Орловского района	5038,4	4948,7	98,2
18	Муниципальная политика	32109,3	30854,4	96,1
19	Информационное общество	5853,3	5583,0	95,4
20	Эффективное управление муниципальными финансами	7620,7	7550,3	99,1
	ИТОГО	1009137,6	994695,3	98,6

Из таблицы видно, что годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями на 2018 год, исполнены на 100% по шести муниципальным программам – Муниципальная программа Орловского района «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Орловского района», Муниципальная программа Орловского района «Молодежь Орловского района», Муниципальная программа Орловского района «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», Муниципальная программа Орловского района «Экономическое развитие», Муниципальная программа Орловского района «Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», Муниципальная программа Орловского района «Развитие физической культуры и спорта».

По 7 муниципальным программам расходы исполнены выше среднего уровня.

По остальным 7-ми, расходы исполнены ниже среднего уровня (97,1 процента).

Самый низкий уровень исполнения расходов сложился по муниципальной программе Орловского района «Развитие транспортной системы». Исполнены плановые назначения в объеме 32036,3 тыс. рублей, или 81,8 процента. Не исполнено бюджетных ассигнований на 7129,5 тыс. рублей.

Как следует из бюджетной отчетности Администрации Орловского района, неисполнение связано, в основном, с не востребоваанностью средств дорожного фонда и резервированием остатков дорожного фонда для проведения работ по содержанию дорог в 2019 году.

На низком уровне зафиксировано исполнение плановых назначений по муниципальной программе Орловского района «Энергоэффективность и развитие энергетики». Средства освоены лишь на 89,5процента. Не освоено 40.7 тыс. руб. Исполнение осуществлено в пределах фактической потребности.

Ниже среднего уровня исполнены расходы по муниципальной программе Орловского района «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование». Плановые назначения исполнены на 90,6 процентов. Экономия сложилась по факту исполнения программных мероприятий.

Значительный объем неисполненных назначений – 2873,1 тыс. рублей приходится на муниципальную программу Орловского района «Развитие культуры и туризма», при этом процент исполнения равен 96,2 %. Неисполнение плановых назначений обусловлено заключением двух контрактов со сроком выполнения работ в 2019 году.

Муниципальная программа Орловского района «Муниципальная политика» не исполнена на 1254,9 тыс. рублей (96,1%). Неисполнение плановых назначений обусловлено наличием вакантных штатных единиц и отсутствием необходимости значительных командировочных расходов муниципальных служащих.

Муниципальная программа Орловского района «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами население Орловского района» не исполнена на 915,6 тыс. рублей (96,6%). Исполнение работ по контракту на сумму 896,1 тыс. рублей продлено до 01.05.2019 года в связи с имеющимися замечаниями по представленному проекту контракта. Остальная сложившаяся экономия обусловлена тем, что финансирование проводилось в пределах фактической потребности.

Муниципальная программа Орловского района «Социальная поддержка граждан» не исполнена на 1085,2 тыс. рублей при этом процент исполнения равен 99,6%.

Муниципальная программа Орловского района «Информационное общество» не исполнена на 270,3 тыс. рублей. В числе причин не освоения бюджетных средств, главными распорядителями – исполнителями программы указано, что экономия образовалась в связи с отсутствием заключенных договоров. Фактическое исполнение осуществлено в полном объеме в соответствии с предоставленными документами.

6. Источники финансирования дефицита бюджета Орловского района

При запланированном дефиците бюджета района в сумме 47390,8 тыс. рублей, бюджет района в 2018 году исполнен с дефицитом в сумме 14208,3 тыс. рублей.

Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом района в 2018 году не планировалось.

7. Состояние муниципального долга муниципального образования «Орловский район»

В соответствии с Решением Собрания депутатов Орловского района от 28.12.2017 № 104 «О бюджете Орловского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», верхний предел муниципального долга Орловского района на 1 января

2019 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Орловского района года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

8. Анализ системы внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Орловского района

В ходе внешних проверок бюджетной отчетности КСО Орловского района проанализирована информация о результатах мероприятий финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Орловского района, представленная в составе годовой бюджетной отчетности.

Согласно информации, отраженной в бюджетной отчетности, главными распорядителями средств бюджета Орловского района осуществлялся предварительный, текущий и последующий внутренний контроль, проводились проверки подведомственных учреждений и получателей бюджетных средств.

В рамках предварительного контроля рассматривалось планирование бюджетных расходов в части подготовки расчетов для формирования бюджетной сметы, соответствие заключаемых договоров доведенным объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств, соблюдение порядка принятия денежных обязательств и расходования бюджетных средств, своевременность и правильность оформления первичных учетных документов, обоснованность заявок на доведение предельных объемов финансирования и на кассовый расход, соответствие производимых платежей бюджетной классификации в целях соблюдения бюджетного законодательства и т.д.

При осуществлении текущего контроля осуществлялись проверки правомерности и целесообразности совершаемых финансовых операций, соблюдения порядка ведения кассовых операций, соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в ОФК остаткам, отраженным в регистрах бухгалтерского учета, правильности и обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности, формирования и предоставления отчетности по закупкам товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, сохранности и движения материальных ценностей, расчетов и обязательств, правильности учета и списания основных средств и материальных запасов и др.

Главными распорядителями также осуществлялся последующий контроль за использованием бюджетных средств и материальных ресурсов подведомственными учреждениями в виде плановых и внеплановых проверок.

Согласно представленной отчетности главными распорядителями средств бюджета Орловского района – по результатам проведенных проверок нарушения не установлены.

9. Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год, а также годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета

Орловского района представлены в КСО Администрацией Орловского района, главными распорядителями средств бюджета Орловского района в сроки, установленные статьей 46 Положения о бюджетном процессе в Орловском районе.

2. Всеми главными распорядителями средств бюджета Орловского района в целом выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Показатели отчета об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных распорядителей бюджетных средств.

Отдельные выявленные при проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Орловского района недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности ГРБС и на показатели отчета об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год.

3. Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета Орловского района показал, что первоначально запланированные доходы бюджета Орловского района были увеличены на 13321,2 тыс. рублей, сумма расходов увеличена на 55612,0 тыс. рублей, или соответственно на 1,4 % и 5,7 % к первоначальному плану. При этом запланированный дефицит бюджета района вырос на 42290,8 тыс. рублей и составил 47390,8 тыс. рублей, что не превысило норму, установленную статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вся сумма дефицита бюджета при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью.

4. Плановые назначения по доходам перевыполнены на 17741,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 795733,2 тыс. рублей, что на 0,2 % ниже плановых назначений.

5. По итогам исполнения бюджета Орловского района за 2018 год муниципальный долг муниципального образования «Орловский район» составляет 0,0 тыс. руб.

6. Плановые назначения по расходам не исполнены в сумме 15441,1 тыс. рублей или 1,5 %.

7. В состав расходов бюджета Орловского района в 2018 году включены ассигнования на реализацию 20 муниципальных программ, кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 994695,3 тыс. рублей, или 98,6% к плану. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Орловского района в 2018 году составил 98,3 процента. Наибольший удельный вес приходится на программы социальной направленности.

Выводы: по итогам рассмотрения проекта решения Собрании депутатов Орловского района «Об отчете об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год» замечания и предложения отсутствуют.

Предложения: Контрольно-счетный орган Орловского района рекомендует принять к рассмотрению проект решения Собрании депутатов Орловского района «Об отчете, об исполнении бюджета Орловского района за 2018 год».