



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**Заключение
о результатах проведения внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета Амурского муниципального района
Хабаровского края за 2018 год**

«30» апреля 2019 год

№ 25

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района на 2019 год.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год; бюджетная отчетность главных администраторов доходов, главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Амурского муниципального района (далее – ГАБС) за 2018 год; нормативные правовые акты органов местного самоуправления, учредительные и иные распорядительные, бухгалтерские, финансовые, отчетные и другие документы, регламентирующие использование средств районного бюджета за 2018 год.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Амурского муниципального района, ГАБС.

4. Сроки начала и окончания экспертно-аналитического мероприятия: с 01 апреля по 30 апреля 2019 года.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия: проверить соблюдение порядка составления, представления и достоверности годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год на предмет соответствия решению Собрания депутатов Амурского муниципального района 13.12.2017 № 463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о районном бюджете № 463), годовому отчету об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год, бюджетному и иному законодательству. Проверить фактическое исполнение бюджета Амурского муниципального района за 2018 год и определить соответствие годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год параметрам Решения о районном бюджете № 463 и требованиям бюджетного и иного законодательства.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год (далее - годовой отчет) проведена на основании ст. 264.4 БК РФ, подпункта 8.1 п. 8 Положения о Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района» (далее –

Контрольно-счётный орган), утверждённого решением Собрания депутатов Амурского района от 28.09.2013 № 307, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 16.10.2013 №10 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Настоящее заключение подготовлено на основе:

- данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС по состоянию на 01.01.2019 (далее - годовая бюджетная отчетность);
- анализа соответствия годовой бюджетной отчетности годовому отчету;
- оценки бюджетного процесса в муниципальном образовании и его соответствия нормам бюджетного законодательства;
- подтверждения законности, полноты и достоверности данных годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год.

Проверка проводилась в камеральной форме. При проведении проверки оценивались такие показатели, как своевременность предоставления отчета; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н); соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

В соответствии с п. 1 ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Перечень главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств утвержден решением о районном бюджете № 463 в составе отдельных приложений по главным администраторам дохода районного бюджета и ведомственной структуры расходов бюджета района. Согласно указанных приложений на 2018 год утверждены 6 главных администраторов бюджетных средств:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (код 111);
- Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (код 112);
- Управление образования администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (код 123);
- Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района (код 130);

- Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (код 131);

- Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края (код 152).

Всеми ГАБС в соответствии с п. 18.2 Положения о бюджетном процессе для проведения внешней проверки в КСО Амурского муниципального района представлена бюджетная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями п. 11.1 Инструкции №191н и в соответствии с письмом финансового управления администрации района от 17.01.2019 №04-38/36 «О критериях определения показателей, подлежащих отражению в годовой отчетности 2018 г.». По результатам проверки каждого отчета составлено заключение, которое направлено ГАБС для ознакомления и представления замечаний. Письменные возражения от ГАБС не поступили.

В ходе проверок годовой бюджетной отчетности отмечены следующие недостатки:

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в текстовой раздела 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта информация: о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов, отсутствует информация о количестве оказанных муниципальных услуг за отчетный период (Отдел культуры и искусства, КУМИ, Управление ОСМХ);

- в нарушение п. 152 Инструкции 191н в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) КУМИ неверно отражена информация о плановых показателях на «Проведение работ по постановке на государственный кадастровый учет, межевание и уточнение границ земельных участков в рамках муниципальной Программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы». Согласно решению о бюджете на 2018 года бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1 809 900,0 рублей, в Сведениях 759,9 тыс. рублей. Сумма расхождений составила 1 050 000,0 рублей;

- в нарушение п. 155 Инструкции 191н в Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не отражена информация об исполнении текстовых статей и показателей за 2018 год, утвержденных решением о районном бюджете от 13.12.2017 года № 463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый

период 2019 и 2020 годов» (Отдел культуры и искусства, Управление образования);

- в нарушение п. 157 Инструкции 191н в графе 3 Таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не указаны нарушения, выявленные в результате мероприятий внутреннего контроля (Управление ОСМХ, Финансовое управление, Отдел культуры и искусства);

- в нарушение п. 159 Инструкции № 191н в графе 4 Таблицы № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» не содержится краткое описание результатов проверки. В графе 5 не указаны меры, принятые по устранению выявленных в ходе проверки нарушений (Управление образования, КУМИ, Управление ОСМХ);

- в нарушение п. 162 Инструкции 191н «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» ф. 0503163 содержат информацию по показателю бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащим отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год решением о бюджете (Финансовое управление);

- в нарушение п. 162 Инструкции № 191н в графе 5 «Сведений об изменениях бюджетной росписи ГРБС» (форма 0503163) отсутствуют ссылки на правовые основания внесения уточнений в бюджетную роспись ГРБС (Управление образования, КУМИ, Администрация);

- в нарушение требований п. 162 Инструкции N 191н графа 1 ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» заполнена без детализации по бюджетной классификации Российской Федерации (Управление ОСМХ, Финансовое управление, Администрация, КУМИ, Отдел культуры) .

- в нарушение требований п. 162 Инструкции N 191н в графе 2 ф. 0503163 Отделом культуры указаны показатели, не соответствующие показателям, утвержденным решением о бюджете на 2018 год в первоначальной редакции, т.е. без учета последующих изменений в решение о бюджете. Сумма расхождений составила 74 604,31 тыс. рублей.

- в нарушение требований, установленных финансовым органом в Сведениях ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены показатели по доходам и расходам с исполнением более 95% (все ГАБС);

- в нарушение требований п. 167 Инструкции 191н и требований, установленных финансовым органом Амурского района в текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация о причинах увеличения доли просроченной дебиторской, кредиторской задолженности в общем объеме, а также год и причины образования существенных остатков (1 млн. рублей и более по соответствующему платежу, а также указываются меры, принятые (принимаемые) для урегулирования (снижения) просроченной задолженности (КУМИ).

Управлением ОСМХ, Финансовым управлением, Администрацией, КУМИ, Отделом культуры, Управлением образования не полностью освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные бюджетной росписью на 2018 год. Основными причинами этого являются: позднее доведение бюджетных ассигнований и сезонность осуществления расходов (КУМИ – работы по межеванию земель), длительность проведения конкурсных процедур (, финансирование под фактическую потребность (Управление ОСМХ, Резервный фонд), невыполнение условий контрактов поставщиками (Управление образования – отсутствие заключения экспертизы на проектно-сметную документацию).

Бюджетные ассигнования, выделенные для финансирования расходов ГАБС на 2018 год, соответствуют целям, предусмотренным решением о районном бюджете № 463 (с изменениями).

Отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Сроки представления и состав годового Отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год

Отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год представлен в Контрольно-счетный орган Амурского муниципального района 29 марта 2019 года. Срок представления годового отчета, установленный п. 18.5 Положения о бюджетном процессе, не нарушен.

Предметом проверки является годовой отчет за 2018 год, представленный в составе следующих форм:

- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);
- баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124);
- справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);
- баланс по поступлениям и выбытиям (форма 0503140);
- пояснительная записка с приложениями форма 0503160);
- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица № 2);
- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3);
- сведения о результатах мероприятий внешнего контроля (таблица №7);
- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (форма 0503161);
- сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166);
- сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171);
- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (форма 0503172);
- сведения об изменениях остатков валюты баланса (форма 0503173);
- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (форма 0503174);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (форма 0503296).

Анализ полноты представленной к проверке отчетности показал, что годовая отчетность об исполнении районного бюджета за 2018 год, представлена не в полном объеме, что является нарушением требований п. 11.2. Инструкции № 191н, не представлен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)

Утвержденные бюджетные назначения Отчета об исполнении бюджета по доходам 2 069 432,66698 тыс. рублей соответствуют решению о бюджете № 463 в последней редакции. Расходы бюджета в сумме 2 119 565,85764 тыс. рублей, в утвержденных бюджетных назначениях соответствуют решению о бюджете № 463 в последней редакции. Исполнение по доходам составило 2 080 883,10561 тыс. рублей, что больше плановых показателей на 11 450,4 тыс. рублей. Расходы исполнены в объеме 2 069 120,2 тыс. рублей или 97,6% от утвержденных бюджетных ассигнований. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 50 445,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой данных отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2019 установлено, что отчет в целом соответствует требованиям Инструкции № 191н.

При проведении сверки показателей Отчета об исполнении бюджета муниципального района (ф. 0503117) с показателями отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ф. 0503127) установлено расхождение. Так, в отчете Управления образования (ф. 0503127) в разделе 1 «Доходы бюджета» сумма утвержденных бюджетных назначений составила 798 402,02992 тыс. рублей, в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) – 798 382,92789 тыс. рублей (Приложение № 1). Сумма расхождений составила 19,10203 тыс. рублей.

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)

Проверка Баланса исполнения бюджета по ф.0503120 финансового

органа по состоянию на 01.01.2019 осуществлялась в соответствии с п.109-п.115 Инструкции 191н.

В соответствии с п.110 Инструкции 191н показатели баланса исполнения бюджета отражены в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении, итоговых показателей на начало года и конец отчетного периода.

Разделы баланса отражают данные о стоимости активов, обязательств, финансового результата по бюджетной деятельности в том числе:

- нефинансовые активы на конец отчетного периода составили 435 774,1 тыс. рублей, увеличившись с начала года на 17 510,9 тыс. рублей (418 263,2 тыс. рублей);

- финансовые активы на конец отчетного периода составили 2 362 372,5 тыс. рублей, увеличившись с начала года на 36 456,8 тыс. рублей (2 326 915,7 тыс. рублей);

- обязательства на конец отчетного периода составили 7 384,2 тыс. рублей, уменьшившись по сравнению с началом года на 11 317,8 тыс. рублей (18 702,0 тыс. рублей);

- финансовый результат на конец отчетного периода составил 2 790 762,4 тыс. рублей или увеличился на 64 285,5 тыс. рублей по сравнению с началом года (2 726 476,9 тыс. рублей).

Сопоставление показателей баланса ф.0503120 с данными по нефинансовым активам на конец отчетного периода по ГАБС приведено в таблице.

тыс. рублей

Главный распорядитель средств бюджета	Баланс ф. 0503130 и соответствующие показатели ф.0503168 по нефинансовым активам						
	Основные средства - 101	Амортизация основных средств - 104	Непроизводственные активы 103	Вложения в нефинансовые активы - 106	Материальные запасы - 105	Нефинансовые активы имущества казны - 108	Итого
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского	2 237,8	2 171,8	0	0	177,7	387 290,6	387 534,3
Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	5 806,4	5 754,1	0	0	131,4	0	183,7
Управление образования администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	13 163,1	11 934,5	3 555,1	0	342,4	0	5 126,1
Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района	19 848,3	14 594,8	0	0	341,4	0	5 594,9
Управление по обеспечению и содержанию	6 242,0	2 033,4	0	8 371,9	138,5	0	12 719,0

муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края							
Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края	48 785,6	39 387,1	12 466,4	0	1 821,2	0	23 686,1
Итого	96 083,2	75 875,7	16 021,5	8 371,9	2 952,6	387 290,6	434 844,1
Данные баланса ф.0503120	96 083,2	75 875,7	16 021,5	8 371,9	2 952,6	387 290,6	434 844,1
разница	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

При проверке соответствия остатков нефинансовых активов на 01.01.2019 главных распорядителей с данными баланса финансового органа, расхождений не установлено.

Сопоставление отдельных показателей баланса ф.0503120 с данными по финансовым активам на конец отчетного периода по ГАБС приведено в таблице.

тыс. рублей

Главный распорядитель средств бюджета	Баланс ф.0503130 и ф.0503169 (дебиторская задолженность)				
	Расчеты по доходам - 205	Расчеты по выданным авансам - 206	Расчеты с подотчетными лицами - 208	Расчеты по платежам в бюджеты - 303	итого
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского	7 118,5	0,4	0,0	0,0	7 118,9
Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	0,0	4 948,5	2,8	0,0	4 951,3
Управление образования администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	0,0	583,0	133,1	40,0	756,1
Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района	0,0	5 033,3	5,1	0,0	5 038,4
Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	0,0	4,7	0,0	0,0	4,7
Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края	0,0	166,0	12,4		178,4
Итого	7 118,5	10 735,9	153,4	40,0	18 047,8
Данные баланса ф.0503120	12 476,2	10 735,9	153,4	40,0	23 405,5
разница	-5 357,7	0,0	0,0	0,0	-5 357,7

При проведении проверки соответствия отдельных остатков финансовых активов на 01.01.2019 главных распорядителей с данными баланса финансового органа, установлены расхождения в сумме 5 357,7 тыс.

рублей по расчетам по доходам администраторов доходов, не являющихся главными распорядителями средств районного бюджета.

Сопоставление отдельных показателей баланса ф.0503120 с данными по обязательствам на конец отчетного периода по ГАБС приведено в таблице.

тыс. рублей

Главный распорядитель средств бюджета	Баланс ф.0503130 и ф.0503169 (кредиторская задолженность)					
	Расчеты по доходам - 205	Расчеты с подотчетными лицами - 208	Расчеты по платежам в бюджеты - 303	Прочие расчеты с кредиторами -304	Расчеты по принятым обязательствам -302	итого
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского	15,0	0,0	0,1	0,0	0,0	15,1
Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Управление образования администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	0,0	0,2	0,0	0,0	0,4	0,6
Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района	0,0	6,0			24,9	30,9
Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	0,0	1,2	0,0	0,0	47,3	48,5
Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края	233,7	5,3	95,8	0,6	433,1	768,5
Итого	248,7	12,7	95,9	0,6	505,7	863,6
Данные баланса ф.0503120	5 199,9	12,7	95,9	0,6	505,7	5 814,8
разница	-4 951,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-4 951,2

При проверке соответствия отдельных остатков по обязательствам на 01.01.2019 главных распорядителей с данными баланса финансового органа, установлены расхождения в сумме 4 951,2 тыс. рублей по расчетам по доходам администраторов доходов, не являющихся главными распорядителями средств районного бюджета.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Финансовым органом сформирован отчет о финансовых результатах с отражением показателей по доходам в сумме 1559287,11 тыс. рублей и расходам в сумме 1669299,29 тыс. рублей и операциям с нефинансовыми, финансовыми активами, обязательствами, в соответствии с требованиями п.194 Инструкции № 191н.

Сопоставление показателей бюджетной деятельности ф. 0503121 с данными по отчетам ГАБС проведено выборочно, несоответствия

приведены в таблице.

тыс. рублей

Главный распорядитель средств бюджета	Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121					
	доходы	расходы	операционный результат	операции с нефинансовыми активами	операции с финансовым и активами	операции с финансовым и обязательствами
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	39 328,9	30 189,1	9 139,8	3 621,2	5 518,6	0,0
Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	530 281,8	127 084,6	403 197,2	-101,2	395 821,5	-7 476,9
Управление образования администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	816 992,6	1 441 030,6	-624 038,0	312,9	-626 926,9	-2 576,0
Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района	58 745,2	149 992,0	-91 246,8	451,0	-91 709,7	-11,9
Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	82 583,9	165 726,9	-83 143,0	754,5	-84 389,7	-492,2
Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края	16 244,3	152 153,5	-135 909,2	12 472,6	-149 093,4	-711,7
Итого	1 544 176,7	2 066 176,7	-522 000,0	17 511,0	-550 779,6	-11 268,7
Данные ф.0503121	2 130 462,2	2 066 176,7	64 285,5	17 511,0	35 505,9	-11 268,7
разница	-586 285,5	0,0	-586 285,5	0,0	-586 285,5	0,0

При проверке соответствия отражения фактических расходов по данным отчетов о финансовых результатах деятельности главных распорядителей с данными отчета ф. 0503121 бюджета муниципального района имеется разница в сумме -586 285,5 тыс. рублей, которая сложилась по начислению не администрируемых доходов ГАБС района.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

В соответствии с п. 146 Инструкции № 191н финансовым органом представлен Отчет о движении денежных средств по ф. 0503123, составленный на 01.01.2019, на основании данных о движении денежных средств на счетах. Показатели в указанном отчете отражены по разделам «Поступления» – 2 080 791,9 тыс. рублей, «Выбытия» –2 074 542,1 тыс. рублей, «Изменение остатков средств» 6 249,8 тыс. рублей по бюджетной деятельности.

Показатели Отчета о движении денежных средств сформированы с учетом положений п.п. 148-150 Инструкции № 191н.

Пояснительная записка

Согласно п.1 ст.264.1 Единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с положениями Бюджетного кодекса.

В соответствии с п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса пояснительная записка должна содержать анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств в отчетном году.

Порядок оформления таблиц и приложений пояснительной записки установлен п.п.153-174 Инструкции № 191н.

Согласно ст.11.2 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчетности включается пояснительная записка ф.0503160.

В соответствии с п. 152 Инструкции № 191н представлены формы являющиеся приложениями к пояснительной записке ф.0503160.

Выборочная проверка соответствия показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования в части бюджетной деятельности с Балансом исполнения бюджета, отчетом об исполнении бюджета с отчетом о движении денежных средств отклонений не выявила.

Оценка реализации основных направлений бюджетной политики по итогам исполнения районного бюджета.

Общая характеристика исполнения бюджета

Бюджет района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов первоначально принят решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2017 № 463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 1 668 603,66 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты из федерального и краевого бюджетов в сумме 1 174 459,19 тыс. рублей (70,4%), по расходам - в сумме 1 673 181,83 тыс. рублей, с дефицитом бюджета муниципального района в сумме 4 578,17 тыс. рублей (2,7 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), что соответствует требованию, установленному статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

К решению о бюджете утверждены приложения в том числе:

- перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета;
- перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита краевого бюджета, закрепляемые за ними источники внутреннего финансирования дефицита бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности) и группам (группам и подгруппам) видов расходов районного бюджета на 2018 год;

- ведомственная структура расходов районного бюджета на 2018 год;
- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2018 год.

В ходе исполнения решения о бюджете в первоначально утверждённые назначения 8 раз вносились изменения и дополнения, из них 6 раз с изменениями основных показателей районного бюджета.

В результате внесенных изменений решением Собрания депутатов Амурского муниципального района в последней редакции районный бюджет на 2018 год был утвержден:

- по доходам в сумме 2 069 432,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 478 959,4 тыс. рублей. (71,5%);
- по расходам - в сумме 2 119 565,9 тыс. рублей.
- с дефицитом бюджета муниципального района в сумме 50 133,2 тыс. рублей.

Превышения предельного объема дефицита бюджета района над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ не установлено.

В соответствии со ст. 215.1 Бюджетного кодекса кассовое обслуживание бюджета района осуществляется отделом № 6 УФК по Хабаровскому краю. Единый счет бюджета 40204 «Средства местных бюджетов» открыт в УФК по Хабаровскому краю для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Остаток неиспользованных средств на начало отчетного года, числился на едином счете бюджета в размере 55 255,0 тыс. рублей, на конец отчетного года данный остаток составил 61 896,1 тыс. рублей.

Соответствие объемов доходов и расходов районного бюджета, указанных в отчете об исполнении районного бюджета за проверяемый период объемам доходов и расходов районного бюджета, утвержденных решением Собрания депутатов о бюджете и соблюдение нормативно правовых актов муниципального образования

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного бюджета и уточненного бюджета в последней редакции представлен в таблице.

Наименование показателей	Плановые показатели		Отклонение	% изменения
	первоначальный бюджет	уточненный бюджет		
	(РСД № 463)	(РСД № 38)		
доходы	1 668 603,66	2 069 432,66	400 829,0	124,0
расходы	1 673 181,83	2 119 565,86	446 384,02	126,7
(-) дефицит, (+) профицит	-4 578,17	-50 133,19	-45 555,02	112,1

тыс. рублей

По данным, приведенным в таблице, следует, что с учетом всех изменений общие доходы бюджета увеличены на 400 829,0 тыс. рублей или на 24%, объем расходов возрос на 26,7%, размер дефицита увеличился на 12,1%. Увеличение объема дефицита произошло за счет изменения остатков средств.

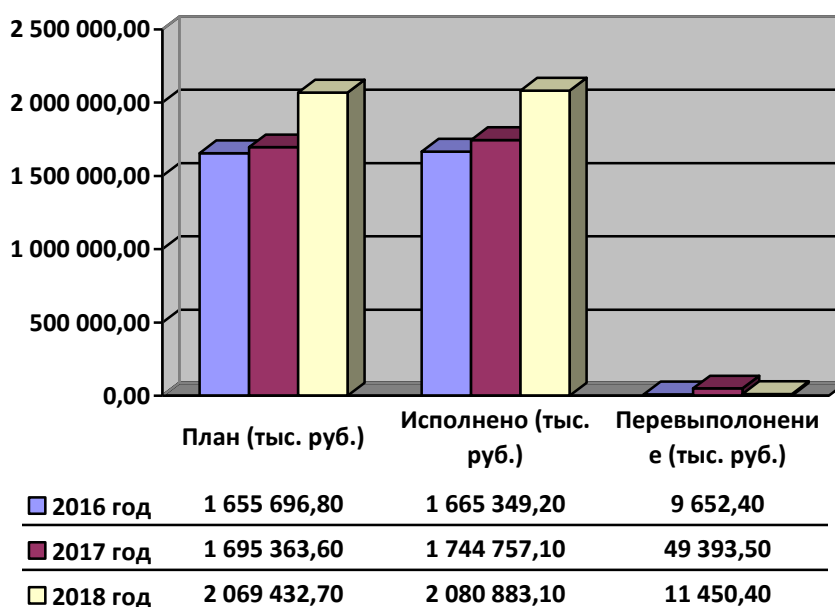
По итогам исполнения бюджета за 2018 год получено доходов 2 080 883,1 тыс. рублей или 100,6% от плана, кассовые расходы составили 2 069 120,2 тыс. рублей или 97,6% от плана, превышение доходов над расходами (профицит) составил 11 762,9 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей уточненного бюджета и показателей бюджетной отчетности муниципального района за 2018 год представлен в таблице.

тыс. рублей					
Наименование показателей	Плановые показатели		Исполнено	Процент исполнения	
	уточненный бюджет (РСД № 38)	Уточненный план по ф.0503117		к уточненному бюджету	к уточненному плану
доходы	2 069 432,7	2 069 432,7	2 080 883,1	100,6	100,6
расходы	2 119 565,9	2 119 565,9	2 069 120,2	97,6	97,6
(-) дефицит, (+) профицит	-50 133,2	-50 133,2	11 762,9	-23,5	-23,5

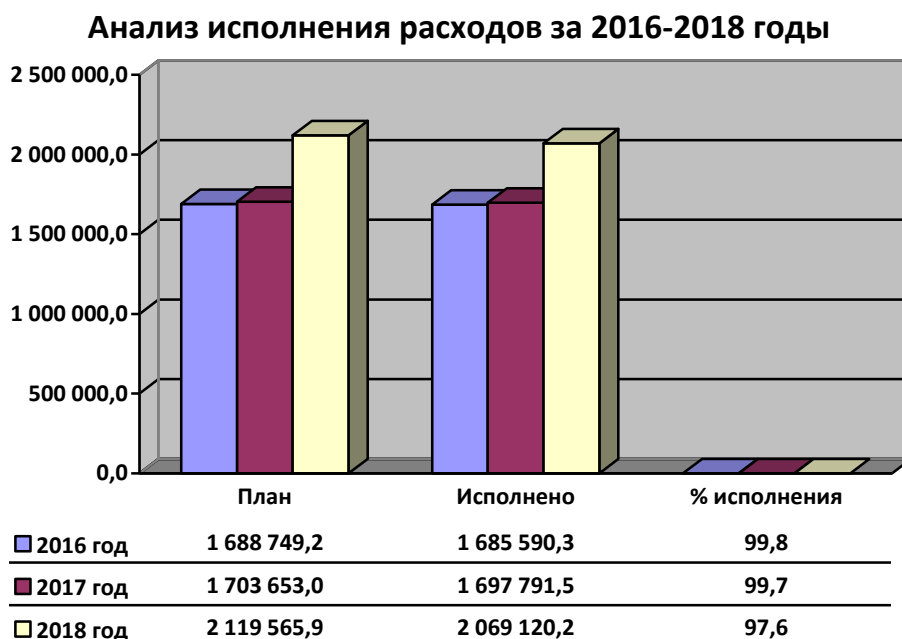
Динамика исполнения бюджета за 2016-2018 годы в абсолютных величинах и процентном отношении к уточненному плану, представлена следующей диаграммой:

Анализ исполнения доходов за 2016-2018 годы



Из вышеприведенных показателей видно, что плановое задание по доходам в 2018 году перевыполнено на 11 450,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается постоянное увеличение

доходов: на 336 126,0 тыс. рублей больше чем в 2017 году и на 415 533,9 тыс. рублей больше чем в 2016 году.



Анализ исполнения бюджета по расходам за 2016–2018 гг. показал, что плановые и фактические показатели бюджета в абсолютных значениях увеличиваются, при этом наблюдается снижение относительного значения исполнения бюджета в 2018 году по отношению к 2017 году на 2,1 процентных пунктов, в 2017 году по отношению к 2016 году снижение на 0,1%.

Формирование и исполнение доходной части бюджета района

Анализ исполнения доходной части бюджета

Перечень и коды главных администраторов доходов районного бюджета на 2017 год с закрепленными за ними кодами бюджетной классификации утверждены отдельным приложением к Решению о районном бюджете № 97 (с учетом изменений), что соответствует требованиям ст. 20, ст. 184.1 БК РФ и ст. 5 Положения о бюджетном процессе.

Сведения о структуре и уровне доходной части бюджета Амурского муниципального района представлены в таблице

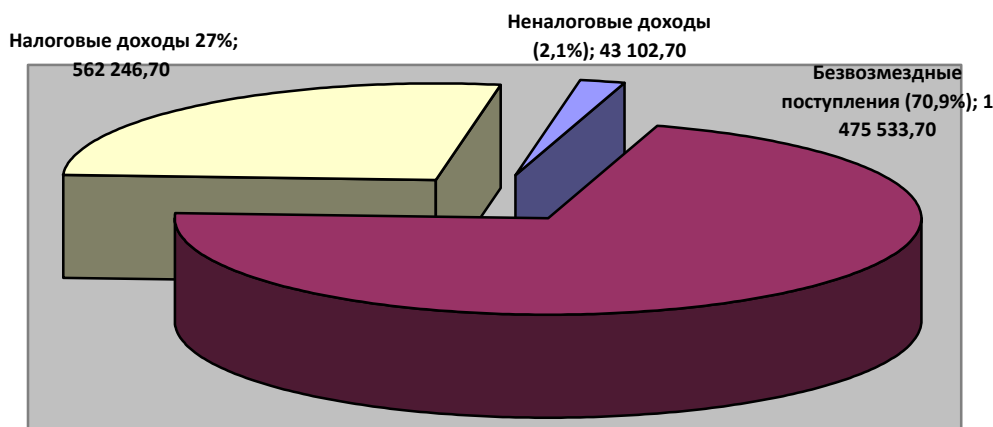
(тыс.руб.)

Наименование	Фактическое исполнение за 2017 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год	Фактическое исполнение за 2018 год	Отклонения 2018 года:	
				Абсолютные	Относительные
1	2	3	4	5=4-3	6=4:3x100%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	747 458,7	548 464,0	562 246,7	13 782,7	1,0
Налоги на доходы физических лиц	692 432,4	493 000,0	506 449,6	13 449,6	1,0
Налоги на совокупный доход	37 117,6	33 165,0	32 864,7	-300,3	1,0

Налоги на имущество	4 001,1	7 281,0	7 339,9	58,9	1,0
Государственная пошлина	8 658,3	9 895,0	10 057,3	162,3	1,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	46 688,7	42 009,3	43 102,7	1 093,4	1,0
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности	34 529,5	30 865,2	32 303,8	1 438,6	1,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 352,9	560,0	21,9	-538,1	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 569,6	1 222,0	1 255,8	33,8	1,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 201,5	1 305,3	1 307,1	1,8	1,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 511,1	6 319,6	6 580,0	260,4	1,0
Прочие неналоговые доходы	524,1	1 737,3	1 634,1	-103,2	0,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:	950 609,7	1 478 959,4	1 475 533,7	-3 425,7	1,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов	172 761,2	602 923,5	602 123,4	-800,1	1,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов	150 382,0	157 881,5	155 407,6	-2 473,9	1,0
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	620 038,4	716 219,0	716 068,5	-150,5	1,0
Прочие безвозмездные поступления	8 248,4	2 043,5	2 042,2	-1,3	1,0
Доходы от возврата субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет	203,2	0,0	0,0	0,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций	-1 023,5	-108,0	-108,0	0,0	1,0
ИТОГО ДОХОДОВ:	1 774 757,1	2 069 432,7	2 080 883,1	11 450,4	1,0

По итогам исполнения бюджета Амурского муниципального района за 2018 год получено доходов всего в сумме 2 080 883,1 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 100,6%. По сравнению с 2017 годом сумма доходов районного бюджета за отчетный период увеличилась на 17,2% или на 306 126,0 тыс. рублей.

Структура доходов районного бюджета за 2018 год



В структуре доходной части районного бюджета за 2018 год 70,9% составляют безвозмездные поступления; доля налоговых доходов составляет 27%; доля неналоговых доходов составляет 2,1%.

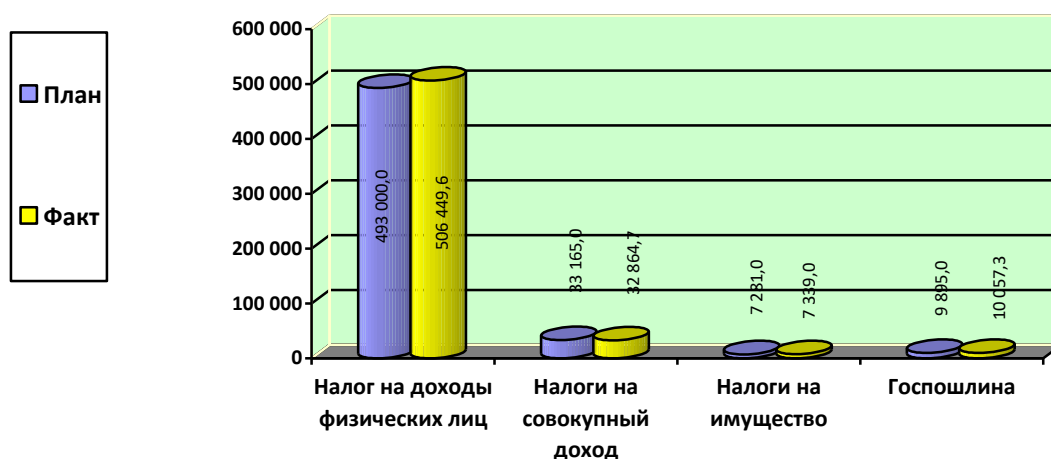
Налоговые доходы районного бюджета

За отчетный период налоговые доходы поступили в бюджет Амурского муниципального района в сумме 562 246,7 тыс.руб., что на 13 782,7 тыс.рублей или на 2,5 процентных пункта выше запланированного уровня. Плановые показатели по поступлению налоговых доходов не выполнены по налогам на совокупный доход.

В сравнении с показателями 2017 года поступление налоговых доходов за отчетный период сократилось на 24,8% или на 185 212,0 тыс.рублей, уменьшилось поступление по налогу на доходы физических лиц и налогам на совокупный доход.

Структура и выполнение плановых показателей налоговых доходов за 2018 год представлена в диаграмме, в тыс.рублей.

Выполнение плановых показателей по налоговым доходам за 2018 год



В структуре налоговых доходов 90,1% составляют поступления *НДФЛ*. За 2018 год *НДФЛ* поступило в сумме 506 449,6 тыс.рублей, что составляет 102,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом поступление *НДФЛ* за отчетный период сократилось на 26,9% или на 185 982,8 тыс.рублей. Основной причиной этого является снижение норматива отчислений от *НДФЛ* на 19,7 процентных пункта.

Налоги на совокупный доход составляют 5,8% в общем объеме налоговых доходов. План по поступлению этих налогов за отчетный период выполнен на 99,1%. Данных налогов поступило в сумме 32 864,7 тыс. рублей, что на 300,3 тыс. рублей меньше запланированного уровня. Не выполнены плановые показатели по поступлению единого налога на вмененный доход за счет снижения плательщиков. Снижение поступления Единого сельскохозяйственного налога обусловлено переходом плательщиков на упрощенную систему налогообложения. По сравнению с 2017 годом налогов на совокупный доход поступило меньше на 11,5% или на 4 252,9 тыс. рублей.

Налоги на имущество занимают только 1,3% в общей доле налоговых доходов. Таких налогов поступило в отчетном периоде в сумме 7 339,9 тыс. рублей, выполнение составило 100,8%.

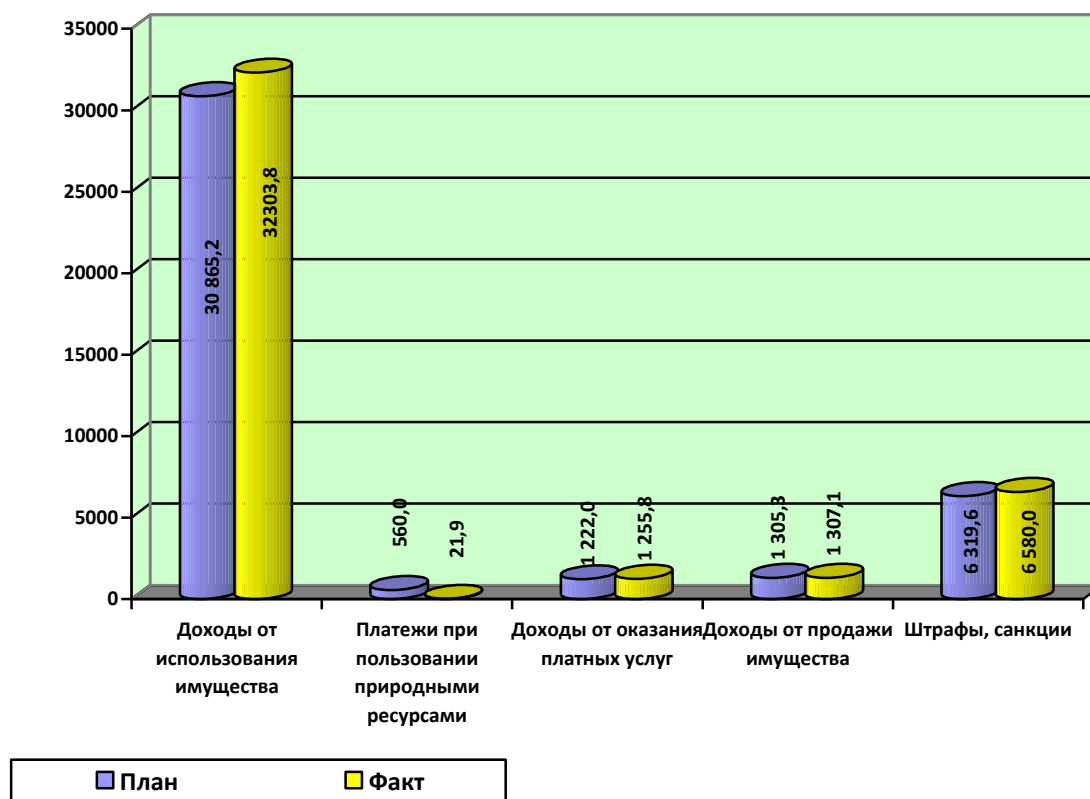
Плановые показатели по поступлению *государственной пошлины* выполнены на 101,6%. При плане 9 895,0 тыс. рублей поступило 10 057,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета

За 2018 год в бюджет Амурского муниципального района поступило неналоговых доходов в размере 43 102,7 тыс. рублей, что на 2,6% или на 1 093,4 тыс. рублей выше запланированного уровня. Процент выполнения составил 102,6%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение составило 3 586,0 тыс. рублей или 7,7%.

Структура и выполнение плановых показателей неналоговых доходов за отчетный период представлена на диаграмме, тыс.руб.:

**Выполнение плановых показателей по неналоговым доходам за
2018 год**



В общем объеме неналоговых доходов 74,9% составляют *доходы от использования имущества*, находящегося в муниципальной собственности. Таких доходов в 2018 году поступило 32 303,8 тыс. рублей, что на 1 438,6 тыс. рублей (на 4,7%) ниже плановых показателей. Невыполнение плана связано с неуплатой в полном объеме платежей концессионера ООО «Пассаж» и расторжением договора аренды с ООО «Транснефть».

Значительное снижение по *платежам при пользовании природными ресурсами* обусловлено возвратом ранее уплаченных платежей за негативное воздействие на окружающую среду ПАО «Компания «Сухой». Всего исполнение данных видов платежей составило 21,9 тыс. рублей, что на 2 331,0 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 3,0% в общем объеме неналоговых доходов. Такие доходы поступили в бюджет района в 2018 году в сумме 1 307,1 тыс. рублей, что на 1,8 тыс. рублей больше запланированного уровня. Процент выполнения составил 100,1%. По сравнению с прошлым отчетным периодом доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году поступило больше на 105,6 тыс.рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 2018 год поступили в бюджет района в сумме 6 580,0 тыс.рублей, что на 260,4 тыс.рублей (на 4,1%)

выше запланированного уровня. По сравнению с 2017 годом сумма поступивших штрафов увеличилась на 1,1% или на 68,9 тыс.рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют 2,9% неналоговых доходов бюджета Амурского муниципального района. Таких доходов поступило в 2018 году в сумме 1 255,8 тыс.рублей. По сравнению с 2017 годом поступление таких доходов в отчетном периоде снизилось на 20% или на 313,8 тыс. рублей.

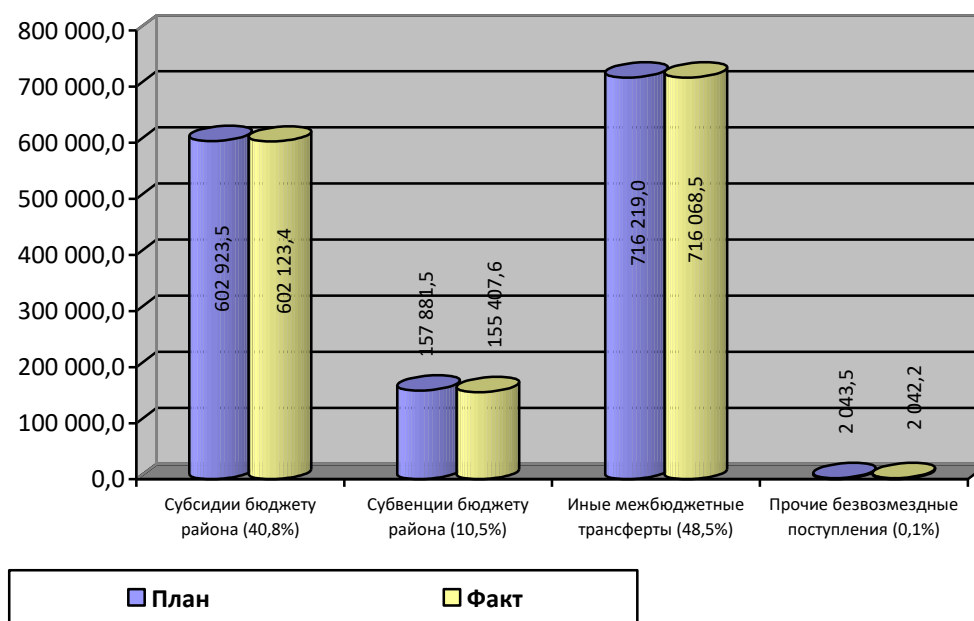
Проведенный анализ показал, что *собственные доходы районного бюджета* в отчетном периоде по сравнению с 2017 годом *снижены на 23,8% или на 188 797,9 тыс.рублей.*

Безвозмездные поступления районного бюджета

За 2018 год безвозмездные поступления в бюджете Амурского муниципального района составляют наибольшую долю – 70,9%.

За отчетный период в районный бюджет фактически поступило *безвозмездных платежей* в сумме 1 475 533,7 тыс.рублей, при плановых показателях 1 478 959,4 тыс.рублей. Процент выполнения составил 99,8%. По сравнению с 2017 годом безвозмездных платежей в районный бюджет поступило больше на 55,2% или на 524 924 тыс.рублей.

Структура и выполнение бюджетных назначений по безвозмездным платежам за отчетный период представлена на диаграмме, тыс. рублей:



В структуре безвозмездных поступлений: 48,5% составляют иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района; 40,8% составляют субсидии муниципальному району; 10,5% приходится на долю субвенций на выполнение переданных полномочий.

Плановые показатели по поступлению иных межбюджетных трансфертов выполнены на 100 %, поступило таких платежей 716 068,5 тыс.рублей. Это трансферты на реализацию обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, основного, среднего общего, дополнительного

образования в сумме 700 171,1 тыс. рублей, дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в сумме 13 200,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по благоустройству территорий в городском поселении «Город Амурск», грант в целях поощрения достижения наилучших показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления в сумме 1 375,36 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым отчетным периодом иных межбюджетных трансфертов поступило больше на 15,5% или на 96 030,1 тыс.рублей.

Субсидии районному бюджету за отчетный период поступили в объеме 602 123,4 тыс. рублей, что составляет 99,9% от плановых назначений. Это субсидии из федерального и краевого бюджетов: субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации отдельных расходных обязательств в сумме 514 534,8 тыс. рублей, на повышение оплаты труда отдельным категориям работников дополнительного образования и работников культуры в сумме 67 349,9 тыс. рублей, на обеспечение создания в общеобразовательных учреждениях, расположенных в сельской местности условий для занятия физической культурой и спортом в сумме 896,18 тыс. рублей, на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (Литовское сельское поселение) в сумме 524,45 тыс. рублей, на поддержку отрасли культуры 215,15 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-оздоровительного комплекса ГТО в сумме 60,1 тыс. рублей, на оказание поддержки гражданам, имеющим личное подсобное хозяйство, на содержание поголовья коров, свиноматок в сумме 670,6 тыс. рублей, на реализацию мероприятий программы развития и поддержки малого и среднего предпринимательства в сумме 600,0 тыс. рублей, на ремонт автомобильной дороги Болонь-Джуен, Мылки-Тейсин в сумме 12 999,9 тыс. рублей, на софинансирование расходных обязательств района по обеспечению объектов водозаборных сооружений резервными источниками электроснабжения в сумме 860,865 тыс. рублей, на софинансирование расходных обязательств по подготовке и проведению празднования памятных дат муниципальных образований в 2018 года (ГП «Город Амурск» в сумме 2 894,25 тыс. рублей, на создание безбарьерной среды в объектах транспортной инфраструктуры (МУП ПАТП) в сумме 486,26 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом сумма полученных в отчетном периоде субсидий возросла на 429 362,2 тыс. рублей 248,5%%.

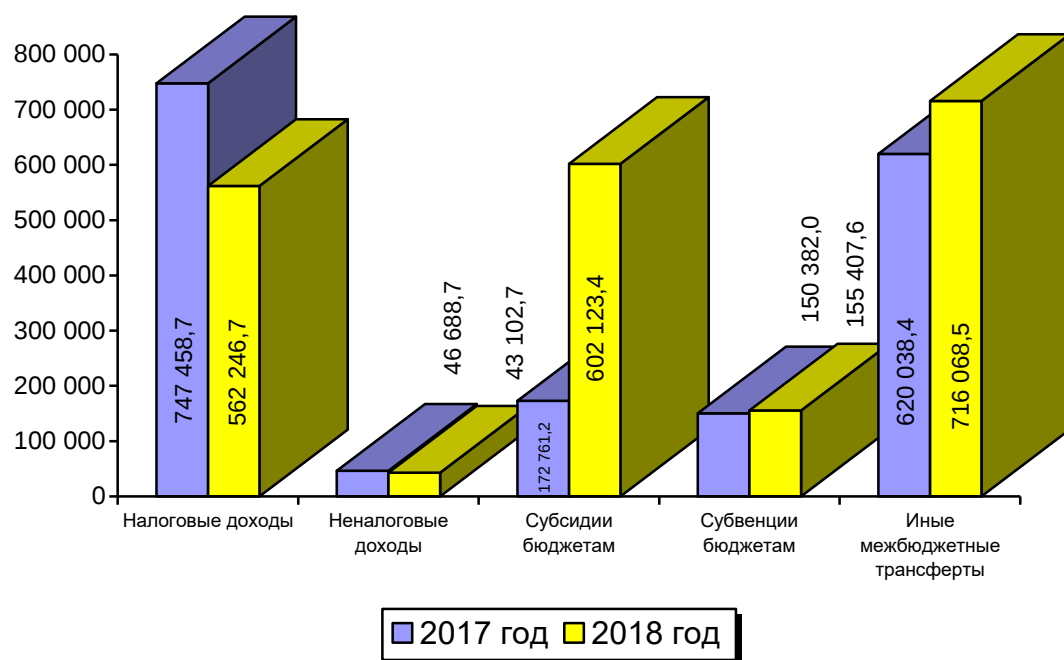
Субвенции на выполнение переданных полномочий поступили за отчетный период в сумме 155 407,6 тыс. рублей, процент исполнения составил 98,4%. По сравнению с 2017 годом сумма субвенций увеличилась на 3,3% или на 5 025,6 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления за 2018 год поступили в размере 2 042,2 тыс.рублей. План исполнен на 99,9%.

Сумма возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, из бюджета района составила «-» минус 108,0 тыс.рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2018 году в бюджет района не поступали в связи с полной заменой дотации из краевого фонда финансовой поддержки муниципальных районов дополнительным нормативом отчисления от налога на доходы физических лиц (на 2018 год в размере 30,6082%).

**Динамика изменения доходов районного бюджета
в 2017-2018 годах**



Анализ исполнения расходной части районного бюджета

В соответствии с требованиями ст. 21 БК РФ и п. 4.2 Положения о бюджетном процессе, Решением о районном бюджете № 463 утверждены отдельными приложениями: «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района, не включенным в муниципальные программы района по направлениям деятельности структурных подразделений администрации района, указанных в ведомственной структуре расходов районного бюджета на очередной финансовый год (далее - непрограммные направления деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов бюджета Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и «Ведомственная структура расходов бюджета Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Отраженная в годовом отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2018 год составила 2 119 565,9 тыс. рублей, что соответствует общему объему

бюджетных ассигнований, утвержденных решением Собрания депутатов Амурского муниципального района.

Сведения об уровне и структуре исполнения расходной части бюджета Амурского муниципального района в разрезе разделов (подразделов) кода бюджетной классификации расходов отражены в таблице, (тыс. рублей):

Наименование (раздел КБК)	Фактическое исполнение за 2017 год	Утвержденные бюджетные назначения за 2018 год (ф. 0503117)	Фактическое исполнение за 2018 год (ф. 0503117)	Отклонения за 2018 год:	
				Абсолютные	Относительные %
1	2	3	4	5=4-3	6=4:3x100%
Общегосударственные вопросы (01)	116 723,3	147 291,8	145 728,7	-1 563,1	1,0
-функционирование высшего должностного лица (01 02)	2 072,4	1 953,2	1 953,2	0,0	1,0
-функционирование представительных органов (01 03)	3 650,8	4 453,0	4 452,9	-0,1	1,0
-функционирование местных администраций (01 04)	62 537,6	90 619,8	89 770,0	-849,8	1,0
- судебная система (01 05)	17,3	571,9	428,2	-143,8	0,7
- обеспечение деятельности органов финансового надзора (01 06)	2 279,1	2 914,8	2 914,8	0,0	1,0
- резервные фонды (01 11)	0,0	551,5	0,0	-551,5	0,0
-другие общегосударственные вопросы (01 13)	46 166,2	42 093,2	42 075,3	-17,9	1,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	32 676,4	36 930,1	34 430,1	-2 500,0	0,9
- органы юстиции (03 04)	6 085,9	6 557,3	6 557,3	0,0	1,0
-защита населения и территории от ЧС (03 09)	26 590,5	30 372,8	27 872,8	-2 500,0	0,9
Национальная экономика (04)	21 008,9	56 813,0	38 777,7	-18 035,3	0,7
- сельское хозяйство (04 05)	1 320,5	2 460,8	1 480,5	-980,3	0,6
-транспорт (04 08)	5 244,1	22 442,3	6 437,5	-16 004,8	0,3

-дорожное хозяйство (04 09)	12 600,0	29 000,0	28 999,8	-0,2	1,0
-другие вопросы в области нац. экономики (04 12)	1 844,4	2 909,9	1 859,9	-1 050,0	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	102 069,2	122 022,9	119 713,8	-2 309,1	1,0
- коммунальное хозяйство (05 02)	86 707,0	102 691,4	100 481,2	-2 210,1	1,0
-другие вопросы в области ЖКХ (05 05)	15 362,2	19 331,5	19 232,6	-99,0	1,0
Охрана окружающей среды (06)	76,0	0,0	0,0	0,0	
-охрана объектов растительного и животного мира (06 03)	76,0	0,0	0,0	0,0	
Образование (07)	1 190 361,7	1 462 966,2	1 437 109,6	-25 856,6	1,0
-дошкольное образование (07 01)	364 232,3	484 756,3	475 590,0	-9 166,3	1,0
-общее образование (07 02)	596 326,5	692 809,8	676 119,9	-16 689,9	1,0
-доп. образование детей (07 03)	157 466,0	202 575,5	202 575,5	0,0	1,0
-молодежная политика и оздоровление детей (07 07)	19 944,3	20 387,6	20 387,5	0,0	1,0
-другие вопросы в области образования (07 09)	52 392,6	62 437,1	62 436,7	-0,4	1,0
Культура и кинематография (08)	72 390,3	94 252,7	94 228,3	-24,4	1,0
- культура (08 01)	65 844,2	85 833,6	85 809,2	-24,4	1,0
-другие вопросы в области культуры (08 04)	6 546,1	8 419,1	8 419,1	0,0	1,0
Социальная политика (10)	75 801,7	81 886,3	81 879,7	-6,6	1,0
-пенсионное обеспечение (10 01)	7 452,5	8 325,4	8 318,8	-6,6	1,0
-социальное обеспечение населения (10 03)	36 430,2	40 981,7	40 981,7	0,0	1,0
охрана семьи и детства (10 04)	31 892,9	32 540,0	32 540,0	0,0	1,0
другие вопросы в области социальной политики (10 06)	26,2	39,2	39,2	0,0	1,0
Физкультура и спорт (11)	1 280,0	2 485,5	2 334,9	-150,6	0,9

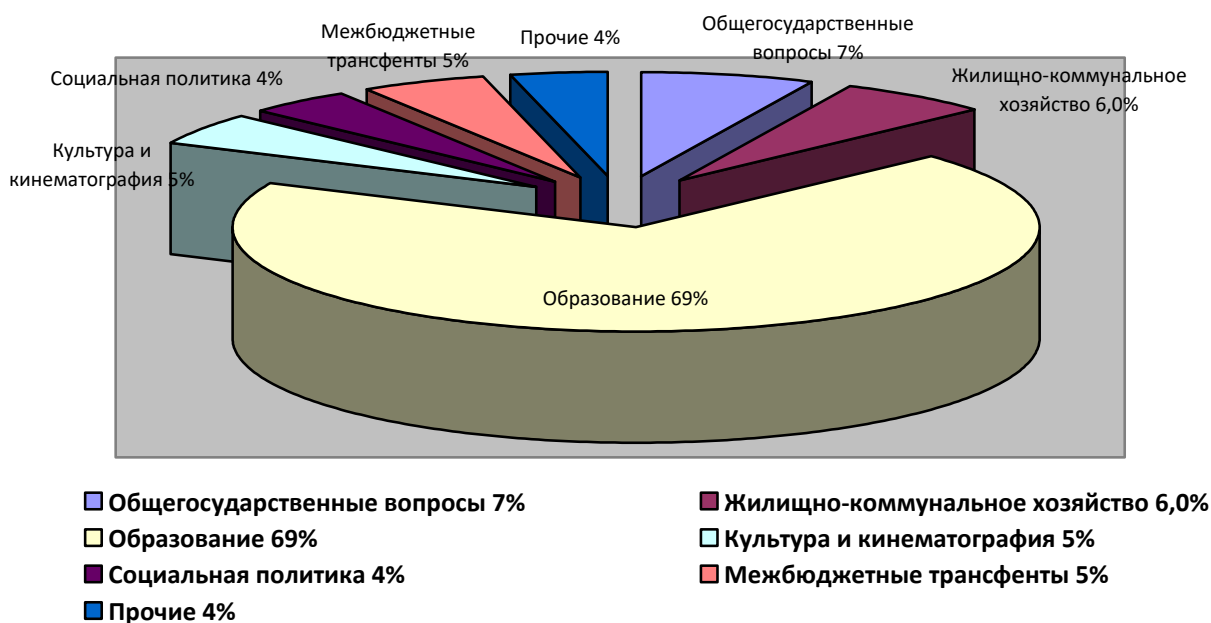
- массовый спорт (11 02)	1 280,0	2 485,5	2 334,9	-150,6	0,9
Средства массовой информации (12)	5 657,2	6 604,5	6 604,5	0,0	1,0
телевидение и радиовещание (12 01)	4 672,2	5 379,5	5 379,5	0,0	1,0
-периодическая печать и издательства (12 02)	985,0	1 225,0	1 225,0	0,0	1,0
Межбюджетные трансферты (14)	79 746,8	108 313,0	108 313,0	0,0	1,0
- дотации на выравнивание (14 01)	31 741,3	33 499,8	33 499,8	0,0	1,0
-прочие межбюджетные трансферты общего характера (14 03)	48 005,5	74 813,1	74 813,1	0,0	1,0
ИТОГО РАСХОДОВ	1 697 791,5	2 119 565,9	2 069 120,2	-50 445,6	1,0

Кассовые расходы, произведенные при исполнении районного бюджета за отчетный период составили 2 069 120,2 тыс. рублей, что соответствует показателям Отчета по поступлениям и выбытиям (0503151), предоставленным отделом № 6 УФК по Хабаровскому краю.

Неисполненные расходы составили 50 445,6 тыс. рублей или 2,4% от утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с 2017 годом общая сумма расходов за отчетный период увеличилась на 21,9% или на 371 328,7 тыс. рублей.

Структура отраслей в общей сумме расходов за 2018 год



В общем объеме исполненных расходов районного бюджета за 2018 год наибольшую долю составляют расходы по разделу «Образование» 69%, которые исполнены в объеме 1 437 109,6 тыс.рублей. Расходы на решение

общегосударственных вопросов за отчетный период составили 7% (145 728,7 тыс.рублей), расходы на ЖКХ составляют 6% или 119 713,8 тыс.рублей, межбюджетные трансферты, передаваемые из районного бюджета бюджетам поселений, составляют 5% (108 313,0 тыс.рублей), расходы по разделу «Культура» составляют 5% (94 228,3 тыс.рублей), по разделу «Социальная политика» 4% (81 879,7 тыс.рублей).

В стопроцентном объеме за 2017 год исполнены бюджетные назначения по разделам: «Социальная политика», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты» и «Культура и кинематография».

За отчетный период на 98,9% освоены бюджетные назначения по разделу «**Общегосударственные вопросы**». Не освоено 1 563,1 тыс. рублей, в том числе по подразделам: «функционирование местных администраций» в сумме 849,8 тыс. рублей, в связи с отсутствием потребности не израсходованы средства «резервного фонда» в размере 551,5 тыс. рублей, «судебная система» в сумме 143,8 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились на 24,8% или на 32 005,4 тыс. рублей. Одной из причин является увеличение расходов на содержание органов местного самоуправления в связи с увеличением норматива, утвержденного постановлением Правительства Хабаровского края от 29.08.2017 № 351-пр (с 16,04848 до 16,62808). Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденный Постановлением Правительства Хабаровского края от 29.08.2017 № 351-пр за 2018 год не превышен.

По разделу «**Образование**» в 2018 году не освоены бюджетные назначения в размере 25 856,6 тыс. рублей, утвержденные на проведение капитальных ремонтов, в связи с длительностью проведения конкурсных процедур. По сравнению с 2017 годом расходы на образование в отчетном периоде выросли на 20,7% или на 246 747,9 тыс. рублей. Увеличение расходов в значительной степени обусловлено увеличением МРОТ с 01.01.2018 года, необходимостью исполнения Указов Президента и увеличением заработной платы работников бюджетной сферы, не попадающих под действие Указов на 4% с 01.01.2018 года.

По разделу «**ЖКХ**» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 119 713,8 тыс. рублей или 98,1% от годового плана. Сумма неосвоенных бюджетных средств составила 2 309,1 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности, согласно отчету ф. 0503164 ГАБС Управление ОСМХ. По сравнению с 2017 годом расходы на ЖКХ возросли на 17,3% или на 17 644,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу «**Физкультура и спорт**» исполнены в сумме 2 334,9 тыс. рублей или на 93,9%. Не освоены бюджетные ассигнования, выделенных на приобретение спортивного инвентаря, в сумме 150,6 тыс. рублей. В результате проведения конкурсных процедур сложилась экономия бюджетных средств.

На 93,2% исполнены бюджетные ассигнования по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**». Не

освоены бюджетные ассигнования в сумме 2 500,0 тыс. рублей, выделенные на приобретение специализированного аварийно-спасательного автомобиля в связи с началом проведения конкурсных процедур в декабре 2018 года и окончанием в 2019 году.

По разделу «Национальная экономика» исполнение составило 68,3% от годовых назначений или 38 777,7 тыс. рублей. Не освоено 18 035,3 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу «Транспорт» в сумме 16 004,8 тыс. рублей в связи с длительностью проведения конкурсных процедур по приобретению автобусов для МУП «ПАТП». Бюджетные ассигнования доведены решением Собрания депутатов 21.11.2018 года;

- по подразделу «Сельское хозяйство» в сумме 980,3 тыс. рублей в связи с отсутствием заявок на предоставление субсидий сельскохозяйственным потребительским кооперативам на развитие сельскохозяйственной кооперации;

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 1 050,0 тыс. рублей в связи с поступлением средств в декабре 2018 года в форме премии по результатам краевого конкурса «Лучшая муниципальная практика по содействию в освоении «Дальневосточного гектара». Освоение средств запланировано в 2019 году.

Объем и структура источников финансирования дефицита районного бюджета

Утвержденные и фактически исполненные источники финансирования дефицита районного бюджета за 2018 год представлены в таблице, (тыс.руб.):

Наименование показателей	Утверждено Решением о районном бюджете от 12.12.2017 № 463	Утвержденные назначения от (форма 0503117)	Фактическое исполнение (форма 0503117)	Отклонение, +/-
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	50 133,2	50 133,2	-11 762,9	61 896,1
<i>1. Источники внутреннего финансирования бюджета</i>	<i>- 5 121,8</i>	<i>- 5 121,8</i>	<i>- 5 121,8</i>	<i>-</i>
- погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 5 421,8	- 5 421,8	- 5 421,8	-
-возврат кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	+ 300,0	+ 300,0	+ 300,0	-
<i>2. Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета</i>	<i>55 255,0</i>	<i>55 255,0</i>	<i>- 6 641,0</i>	<i>61 896,1</i>

Первоначально решением о бюджете района на 2018 год № 463 бюджет Амурского муниципального района был утвержден с дефицитом в сумме

4 578,17 тыс. рублей. Источником направления которого было запланировано погашение бюджетного кредита, полученного в 2016 году в сумме 5 421,8 тыс.рубле и уменьшение остатков денежных средств на счетах по учету бюджета в семме 10 000 тыс.рублей.

Решением о районном бюджете на 2018 год в редакции от 21.02.2018 № 485 на 2018 год дефицит утвержден в размере 50 133,2 тыс.рублей. В качестве источников направления дефицита бюджета запланировано: погашение бюджетного кредита, полученного в 2016 году в сумме 5 421,8 тыс.рублей; возврат бюджетного кредита, предоставленного Вознесенскому сельскому поселению в сумме 300,0 тыс. рублей и уменьшение остатков средств, образовавшихся на счетах бюджета на 01.01.2018 в размере 55 255,0 тыс.рублей. Источники направления дефицита соответствуют требованиям ст. 96 БК РФ.

Фактически за 2018 год бюджет Амурского муниципального района исполнен с профицитом в размере 11 762,9 тыс.руб., источниками направления которого являются: погашение бюджетного кредита, полученного в 2016 году в сумме 5 421,8 тыс.рублей; возврат бюджетного кредита, предоставленного Вознесенскому сельскому поселению в сумме 300,0 тыс. рублей и увеличение остатков средств на счетах бюджета в сумме 6 641,0 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2019 составил 61 896,1 тыс. рублей, что соответствует данным Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) и Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140).

Использование средств резервного фонда администрации района

Положение о порядке формирования и расходования средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района, утверждено Постановлением администрации Амурского муниципального района от 26.02.2018 № 153 (далее по тексту - Положение о резервном фонде).

Цели расходования средств резервного фонда соответствуют требованиям п. 4 ст. 81 БК РФ.

Решением о бюджете района от 13.12.2017 № 463 резервный фонд на 2018 год был запланирован в размере 8 000,0 тыс. рублей. Последующими изменениями в указанное Решение размер резервного фонда составил 4 511,98291 тыс. рублей. Сумма резервного фонда не превышает размер, установленный п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (3% от утвержденного общего объема расходов бюджета).

Фактическое расходование средств резервного фонда в 2018 году составило 3 955,7 тыс. рублей или 87,7% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Амурского муниципального района за 2018 год представлен в Собрание депутатов Амурского муниципального района в составе бюджетной отчетности за 2018 года, согласно п.7 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ исполнения районного бюджета по муниципальным программам за 2018 год

В 2018 году значительная часть расходов местного бюджета (86,6%) переведена на программно-целевой метод планирования и исполнения. Утверждено 21 муниципальная программа района. Из 21 муниципальной программы фактически запланированы и осуществлены расходы на реализацию 20 муниципальных программ, за исключением муниципальной программы "Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на 2016-2020 годы".

Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена в размере 1 835 838,3 тыс. рублей (с учетом финансового обеспечения вышестоящих бюджетов), что составляет 86,6 % от общего объема расходов, запланированных на 2018 год. Сумма расходов, утвержденная на 2018 год, на 376 691,1 тыс. рублей больше, чем в 2017 году (1 459 147,2 тыс. рублей).

В рамках внешней проверки исполнения бюджета КСО проведен сравнительный анализ данных, представленных отделом экономического развития, о степени достижения показателей, с уровнем финансирования программ (Приложение 2). Сводная оценка эффективности реализации муниципальных программ, в соответствии с Порядком 658, составило 1,05. В целом большинство муниципальных программ оцениваются как реализованные с высоким уровнем эффективности.

Фактические расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составили 1 789 456,5 тыс. рублей или 97,5% от плановых бюджетных ассигнований. В 2018 году увеличилась доля неисполненных ассигнований по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (в 2017 году 0,05%, в 2018 году 2,5%).

Доля программных расходов в общем объеме расходов района за 2018 год составила 86,5% и выросла по сравнению с 2017 годом на 0,6 процентных пункта (в 2017 году 85,9%).

Практически все запланированные программные мероприятия выполнены.

Уровень достижения индикаторов (ДИ), установленных муниципальными программами, в 2018 году составил – 1,25, что ниже уровня 2017 года – 1,27.

В 2018 году оценка эффективности использования бюджетных средств (ЭИ) составила 1,28 (в 2017 году 1,26).

Сводная оценка эффективности реализации муниципальных программ по экспертной оценке отдела экономического развития составила 1,05 (при 1,06 в 2017 году). При экспертной оценке применен коэффициент удовлетворенности населения деятельностью органов администрации Амурского муниципального района по данным интернет-голосования на сайте "Голос 27" - 66,0 %.

В соответствии с п.7.12 положения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района, утвержденного постановлением администрации

Амурского муниципального района от 27.06.2014 г. № 658, муниципальная программа считается реализуемой с высоким уровнем эффективности, если показатель оценки эффективности реализации программы соответствует значениям $0,8 \leq \text{ОП} \leq 1,0$.

Большинство муниципальных программ оцениваются как реализованные с высоким уровнем эффективности.

По 7 муниципальным программам необходимо установить более строгий контроль за количественными показателями эффективности реализации муниципальных программ, так как эффективность их реализации составила более 1, за счет очень высокого исполнения показателя достижения индикаторов (ДИ):

- Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы" - 1,69;

- Муниципальная программа "Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на межпоселенческих автомобильных дорогах общего пользования Амурского муниципального района на 2014-2020 годы" - 1,12;

- Муниципальная программа "Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы" - 1,15;

- Муниципальная программа "Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма на период с 2017 - 2021 годы" - 1,02;

- Муниципальная программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы" - 1,31;

- Муниципальная программа "Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе" на 2014-2020 годы - 1,12;

- Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы" - 1,1.

Эффективность реализации муниципальной программы «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на 2016-2020 годы» признана реализуемой со средним уровнем эффективности, т. к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы составил менее 0,8 (0,73).

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2018 год проведен анализ исполнения муниципальных программ. Установлены факты несвоевременного приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете (Управление образования, КУМИ). Заключение по результатам внешней проверки содержит замечания и требование о недопущении нарушений требований Бюджетного кодекса и Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района. Также даны

предложения о проведении инвентаризации действующих программ в части конечных целей их реализации, потребности в финансовых средствах.

Непрограммные расходы

Исполнение бюджета по непрограммным расходам в целом составило 279 663,8 тыс. рублей или 98,6 % к бюджетным назначениям. Расходы за счет средств местного бюджета составили 207 264,8 тыс. рублей, к уровню 2017 года – 125,1 % (в 2017 году расходы за счет средств местного бюджета составили 165 728,5 тыс. рублей).

Расходы за счет субвенций, предусмотренных району из федерального и краевого бюджетов на исполнение государственных полномочий исполнены в сумме 71 982,3 тыс. рублей, исполнение 96,5 % от плановых назначений по заявленной потребности.

По целевой статье 7100000000 «Обеспечение функционирования высшего должностного лица муниципального образования» расходы составили 1 953,2 тыс. рублей, исполнение 100%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы уменьшились на 119,2 тыс. рублей (в 2017 году - 2 072,4 тыс. рублей).

По целевой статье 7200000000 «Обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования» расходы составили 176 191,1 тыс. рублей при плане 176 788, 8 тыс. рублей, исполнение 99,7%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 34,9%. Увеличение расходов обусловлено увеличением норматива на содержание органов местного самоуправления, утвержденного постановлением Правительства Хабаровского края от 29.08.2017 года № 351-пр, индексацией окладов с 01.01.2018 года на 4% и ростом МРОТ.

По целевой статье 7500000000 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» расходы составили 2 914,8 тыс. рублей, исполнение 100,0 %, в том числе за счет средств районного бюджета – 2 741,5 тыс. рублей, за счет средств поселений на исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 173,3 тыс. рублей.

По целевой статье 7800000000 «Обеспечение деятельности законодательных (представительных) органов муниципальных образований» расходы составили 4 452,9 тыс. рублей, исполнение 99,99 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы в 2018 году составили 120,2 % за счет увеличения норматива на содержание органов местного самоуправления.

Выводы и предложения:

1. Бюджетная отчетность ГАБС за 2018 год для проведения внешней проверки всеми ГРБС представлена в КСО своевременно и в полном объеме, установленном п. 11.1 Инструкции № 191н. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС отмечены отдельные недостатки.

2. Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности всех ГАБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2018 год соответствуют Отчету об исполнении бюджета Солнечного муниципального района за 2018 год (форма 0503117), Отчету по поступлениям и выбытиям на 01.01.2019 (форма 0503151), представленному отделом № 6 Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю. Бюджетные ассигнования, выделенные для финансирования расходов ГАБС на 2018 год, соответствуют целям, предусмотренным Решением о районном бюджете № 463 (с изменениями).

3. Годовой отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год для проведения внешней проверки своевременно представлен в Контрольно-счетный орган Амурского района в виде консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования Амурский муниципальный район, составленной Финансовым управлением администрации Амурского муниципального района на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с установленными требованиями.

4. Годовая бюджетная отчетность в целом соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией № 191н. Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям Положения о бюджетном процессе в Амурском районе.

5. В нарушение п. 11.2. Инструкции № 191н не представлен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

6. При анализе данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности по 6 главным администраторам бюджетных средств полнота и достоверность показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждается.

Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

7. По итогам исполнения бюджета района в доход бюджета поступило 2 080 883,1 тыс. рублей, исполнение составило 100,6% от плановых бюджетных ассигнований.

Расходы бюджета составили в сумме 2 069 120,2 тыс. рублей. или 97,6% от плановых бюджетных ассигнований, неисполненные бюджетные ассигнования составили в сумме 50 445,6 тыс. рублей.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 11 762,9 тыс. рублей.

8. Исполнение доходной части бюджета за 2018 год характеризуется увеличением объема доходов (поступление по доходам бюджета за 2018 год увеличилось по сравнению с 2017 годом на 306 126,0 тыс. рублей или на 17,2%), уровень исполнения бюджета по доходам снизился на 2,3 процентных пункта (с 102,9% в 2017 году до 100,6% в 2018 году).

9. В 2018 году безвозмездные поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 1 473 599,5 тыс. рублей или 70,8% доходов районного бюджета.

По сравнению с 2017 годом финансовая помощь увеличилась на сумму 530 417,8 тыс. рублей или на 56,2%.

10. Анализ исполнения бюджета по расходам показал, что объем расходов за 2018 год в сравнении с 2017 годом увеличился на 371 328,7 тыс. рублей или на 21,9%, при этом уровень исполнения бюджета по расходам снизился на 2,1 процентных пункта (с 99,7% в 2017 году до 97,6% в 2018 году).

11. Профицит, сложившийся при исполнении районного бюджета в 2018 году, составил в сумме 11 762,9 тыс. рублей. Исполнение районного бюджета за 2018 год с фактически сложившимся профицитом соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

12. Исполнение бюджета за 2018 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 1 789 456,5 тыс. рублей или 97,5% от уточненных плановых назначений.

Исполнение бюджета по непрограммным расходам в целом составило 279 663,8 тыс. рублей или 98,6 % к бюджетным назначениям.

13. С учетом внесенных в 2018 году изменений и дополнений объем резервного фонда утвержден в сумме 4 511,98291 тыс. рублей (0,2% от общего объема расходов). Сумма резервного фонда не превышает размер, установленный п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (3% от утвержденного общего объема расходов бюджета).

Фактическое расходование средств резервного фонда в 2018 году составило 3 955,7 тыс. рублей или 87,7% от утвержденных бюджетных ассигнований.

14. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 составила 23 405,5 тыс. рублей из них: 18 047,8 тыс. рублей по данным главных распорядителей бюджетных средств, 5 357,7 тыс. рублей по расчетам по доходам администраторов доходов, не являющихся главными распорядителями средств районного бюджета (ИФНС, Рыбоохрана, Ветслужба, ОВД и др.). Сумма просроченной дебиторской задолженности составила 7 052,2 тыс. рублей, увеличившись с начала года на 697,5 тыс. рублей (задолженность по арендной плате за землю и использование муниципального имущества, налоги не администрируемые главными администраторами доходов районного бюджета (ИФНС, Рыбоохрана, Ветслужба, ОВД и др.).

Сумма кредиторской задолженности уменьшилась по сравнению с началом года на 3 908,0 тыс. рублей и составила на конец отчетного периода 5 814,8 тыс. руб.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год Контрольно-счетный орган подтверждает достоверность отражения показателей годовой бюджетной отчетности и **предлагает следующее:**

Главным распорядителям бюджетных средств:

1. Обеспечить составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2. Рассмотреть настоящее заключение и принять меры по недопущению при последующей подготовке бюджетной отчетности недостатков, установленных в ходе настоящей проверки.

3. Повысить качество управления муниципальными финансами в части:

- повышения эффективности администрирования доходов районного бюджета;

- обеспечения эффективного использования средств районного бюджета;

- недопущения роста кредиторской задолженности.

4. Разработчикам и исполнителям муниципальных программ провести инвентаризацию всех действующих программ в части конечных целей их реализации, потребности в финансовых средствах. Своевременно вносить изменения в муниципальные программы в соответствии с объемом финансирования, установленным Решением о районном бюджете.

Собранию депутатов Амурского муниципального района:

Принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год.

Приложения: на 5 листах.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк