**Никольский муниципальный район**

**Заключение на проект решения Представительного Собрания Никольского муниципального района «Об исполнении районного бюджета Никольского муниципального района за 2018 год»**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствие со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) на основе годовой бюджетной отчетности, подготовленной администрацией Никольского муниципального района, Положения «О бюджетном процессе в Никольском муниципальном районе», утвержденном решением Представительного Собрания Никольского муниципального района от 08.06.2012 года № 24 (с изменениями).

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Никольском муниципальном районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2018 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 600487,2 тыс. руб. или на 100,8% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 175543,1 тыс. руб. или на 103,2% к плану. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 590751,6 тыс. руб. или 100% от объема годовых назначений. Профицит бюджета составил 9735,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 в бюджете района муниципальный долг составляет 9200,0 тыс. рублей. По сравнению с началом 2018 года муниципальный долг снизился на 2000,0 тыс. рублей или на 17,9%. Муниципальные гарантии не предоставлялись. В 2018 году районом бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы РФ не предоставлялись.

По данным предварительных итогов социально-экономического развития Никольского муниципального района за 2018 год, представленных в материалах к отчету об исполнении районного бюджета наблюдается замедление темпов роста экономики района. Вместе с тем, значительная часть основных показателей социально-экономического развития района, включая показатели, характеризующие уровень жизни населения, сохранила положительную динамику.

Решением о бюджете района на 2018 год доходы бюджета района были утверждены в сумме 521749,6 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 595729,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 73979,4 тыс. руб. (на 14,2%). Первоначальный объем доходов на 2018 год был определен с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в бюджет района.

Таблица №1. Изменение доходной части бюджета за 2018 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **План**  **первоначальный** | **План уточненный** | **Исполнение за 2018 год, тыс. руб.** | **Отклонение от уточненного** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 155351,0 | 170174,3 | 175543,1 | 103,2 |
| **Безвозмездные поступления** | 366398,6 | 425554,7 | 424944,1 | 99,9 |
| **Всего доходов** | **521749,6** | **595729,0** | **600487,2** | **100,8** |

Решением о бюджете района на 2018 год расходы бюджета района были утверждены в сумме 521749,6 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 590882,1 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 69132,5 тыс. руб. (на 13,3%).

Расходы по обязательствам бюджета района исполнены в сумме 590751,6 тыс. руб., (100% от утвержденного уточненного годового объема расходов бюджета).

Таблица №3 Изменение расходной части бюджета за 2018 год тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **План**  **первоначальный** | **План уточненный** | **Исполнение за 2018 год** | **Отклонение от первоначального** | **Отклонение от уточненного** |
| Общегосударственные вопросы | 44096,9 | 44837,9 | 44837,9 | +741,0 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 312,7 | 434,1 | 434,1 | +121,4 |  |
| Национальная экономика | 11261,4 | 15895,3 | 15765,2 | +4633,9 | -130,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8900,6 | 10628,6 | 10628,6 | +1728,0 |  |
| Охрана окружающей среды | 603,3 | 377,6 | 377,6 | -225,7 |  |
| Образование | 375129,6 | 439743,2 | 439742,8 | +64613,6 | -0,4 |
| Культура и кинематография | 28234,8 | 22211,0 | 22211,0 | -6023,8 |  |
| Здравоохранение | 614,2 | 213,5 | 213,5 | -400,7 |  |
| Социальная политика | 15023,8 | 14918,0 | 14918,0 | -105,8 |  |
| Физическая культура и спорт | 5006,1 | 5811,5 | 5811,5 | +805,4 |  |
| Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 105,4 | 105,4 | +105,4 |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 32566,2 | 35706,0 | 35706,0 | +3139,8 |  |
| **Всего расходов** | **521749,6** | **590882,1** | **590751,6** | **+69132,5** | **-130,5** |

В целом план по расходам бюджета был скорректирован в сторону увеличения на 69132,5 тыс. рублей. Уточненный план бюджета по расходам составил 590882,1 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом расходы в 2018 году увеличились на 70013,6 тыс. рублей, или на 13,4%.

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами органов местного самоуправления. В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией района. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Перевыполнение плана по расходам в процессе анализа отчета не выявлено, что говорит о соблюдении требований бюджетного законодательства. Невыполнение плана по расходам составило по разделу «Национальная экономика» в сумме 130,1 тыс. рублей; «Образование» в сумме 0,4 тыс. рублей.

Анализ структуры исполнения расходов показал, что бюджет социально ориентирован. В структуре расходов бюджета района за 2018 год основную долю – 81,7% занимают социально значимые расходы, в том числе:

- Образование - 74,4%;

- Культура, кинематография– 3,8%;

- Физическая культура и спорт- 1,0%;

- Социальная политика – 2,5%;

- Здравоохранение- 0,04%.

Расходы районного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в сумме 35706,0 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану.

Таблица №4 **тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела (подраздела)** | **Исполнение 2017 года** | **Утверждено 2018 год** | **Исполнено 2018 год** | **Абсолютное изменение** | **Процент исполнения** |
| Раздел | 29557,8 | 35706,0 | 35706,0 | +6148,2 | 100 |
| *в том числе* |  |  |  |  |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 15168,4 | 17107,0 | 17107,0 | +1938,6 | 100 |
| Иные дотации | 14389,4 | 18599,0 | 18599,0 | +4209,6 | 100 |

По сравнению с предыдущим годом расходы по рассматриваемому разделу в 2018 году увеличились на 6148,2 тыс. рублей, или на 20,8%.

Фактически бюджет исполнен с профицитом в размере 9735,6 тыс. руб., источником финансирования районного бюджета стали изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 7735,6 тыс. рублей; погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ – 2000,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составили 105,4 тыс. рублей, или 100% к плановым назначениям.

Бюджет 2018 года формировался в рамках 11 муниципальных программ. Первоначально утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составил 484852,6 тыс. руб. В результате внесения изменений в бюджет района, уточненный план составил 558404,3 тыс. рублей. В отчетном финансовом году 94,5% расходов бюджета района осуществлялись в рамках реализации мероприятий муниципальных программ. Общий объем финансирования по 13 муниципальным программам составил 558404,3 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана.

**Выводы:**

В соответствии с решением Представительного Собрания «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Никольском муниципальном районе» отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год составлен Финансовым управлением в соответствии со структурой решения о районном бюджете, бюджетной классификацией, применяемой в отчетном финансовом году, и представлен в установленные сроки.

Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета, бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, проведенная Контрольно-счетным комитетом, показала, что основные параметры районного бюджета за 2018 год выполнены в следующих значениях: доходная часть бюджета исполнена в сумме 600487,2 тыс. руб. или на 100,8% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 175543,1 тыс. руб. или на 103,2% к плану. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 590751,6 тыс. руб. или 100% от объема годовых назначений. Профицит бюджета составил 9735,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Перевыполнение плана по расходам в процессе анализа отчета не выявлено, отчет об исполнении бюджета Никольского муниципального района за 2018 год соответствует требованиям бюджетного законодательства и рекомендуется к рассмотрению Представительным Собранием Никольского муниципального района.