



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИРБЕЙСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год»

с. Ирбитское, 2019 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год

Объект проверки: Администрация Ирбейского района.

Цель проверки: контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении районного бюджета.

Форма проверки: камеральная.

Проверяемый период: 2018 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, решением от 25.09.2013 №209 «О бюджетном процессе в Ирбейском районе» решениями Ирбейского районного Совета депутатов от 14.06.2017г. №17-92р «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе Ирбейского района», от 08.09.2017г. №113-р «Об утверждении регламента Контрольно-счетного органа Ирбейского района».

Заключение Контрольно-счетным органом подготовлено на основании данных годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год и результатов внешней проверки бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год представлен администрацией Ирбейского района в Контрольно-счетный орган с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 43.4 Положения о бюджетном процессе. В нарушение ст. 43.5. Положения о бюджетном процессе в Ирбейском районе, утвержденного решением Ирбейского районного Совета депутатов от 25.09.2013 №209 одновременно с годовым отчетом представлен Отчет об использовании имущества, находящегося в муниципальной собственности района с нарушением срока.

Внешняя проверка проводилась в период с 12.04.2019 по 12.05.2019 года, камеральным способом с соблюдением требований:

- Бюджетного кодекса РФ;
- Устава Ирбейского района;
- Регламента Контрольно-счетного органа Ирбейского района

- Решения Ирбейского районного Совета депутатов от 25.09.2013г. №209 с изменениями от 19.02.2015г. «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Ирбейского района»;

1. Отчет об итогах социально-экономического развития Ирбейского района за 2018 год.

Площадь территории района составляет 1092085 га, из них 82,9 % относятся к землям лесного фонда, 4,6% к землям сельскохозяйственного назначения. Доля посевных площадей составила 3,4 % от общей территории. Существует развитая транспортная инфраструктура, позволяющая эффективно использовать потенциал района.

Численность населения района по состоянию на 01.01.2019 года составила 15392 человека, на 01.01.2018 году 15468 человек. Численность пенсионеров: на уровне 2018 года 4981 человек.

Численность безработных граждан, зарегистрированных в Центре службы занятости в 2018 году составила 168 человек, в 2017 году 138 человек. Уровень безработицы в 2018 году составил 1,8%, при этом в 2017 году 1,7%.

Приоритетным направлением, в развитии лесной отрасли района, является заготовка древесины. Объем заготовленной древесины в 2018 году 295 т. м3, или 117,1%. по отношению к уровню 2017 года.

Валовой сбор зерна в 2018 году составил 34 132,5 тонн, или 94,3% к уровню 2017 года.

Средняя урожайность зерновых культур в 2018 году составила 15,1 ц/га или 105,6% к уровню 2017 года.

Поголовье крупного рогатого скота в сельскохозяйственных организациях района на 01.01.2019 года - 3848 голов, в 2017 году - 3189 голов.

Экономическую основу района составляют предприятия и организации, различных организационно-правовых форм собственности и индивидуальные предприниматели. На территории района, по официальным статистическим данным, на 01.01.2019 года зарегистрирован 33 индивидуальный предприниматель. Среднесписочная численность работников у индивидуальных предпринимателей составляет 805 человек. Среднемесячная заработная плата у ИП - 22 126,6 руб.

В 2018 году финансовую поддержку получили 3 субъекта малого предпринимательства. Результаты анализа исполнения показателей социально-экономического развития показывают, что отклонения имеют разноплановый характер. Так увеличение поголовья крупного рогатого скота в хозяйствах района связано с получением грантов на развитие мясного и молочного животноводства. Несмотря на увеличение урожайности зерновых, валовой сбор зерна в 2018 году снизился в сравнение с 2017 годом по причине перераспределения доли площади зерновых и технических культур (рапс). Рост среднемесячной заработной платы в районе за 2018 год составил 108,4% к уровню 2017 года. Ряд показателей не достиг установленных значений. Несмотря на удаленность от краевого центра, район имеет выгодное географическое расположение. Существует развитая транспортная инфраструктура, позволяющая эффективно использовать потенциал района.

2. Анализ исполнения параметров, установленных решением Ирбейского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

Бюджет Ирбейского района на 2018 год был утвержден да начала финансового года решением Ирбейского районного Совета депутатов от 15.12.2017г. №20-118р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о бюджете) и официально опубликован в установленный законом срок. Решением о бюджете в первоначальной редакции утверждены параметры районного бюджета на 2018 год по доходам в сумме 664211,8 тыс.руб. и расходам в сумме 665711,87 тыс.рублей. Дефицит районного бюджета в сумме 1500 тыс. рублей. В результате внесенных изменений первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличены на 188931 тыс.руб. (на 27,7%), по расходам 1 98981 тыс.руб. (на 28,7 %). Дефицит районного бюджета увеличен на 10050,8 тыс.руб.

Основные параметры районного бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1.(тыс.рублей).

Наименование укрупненных позиций бюджета	факт 2017 год	Утверждено Решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Не исполнено	% исполнения	
						От утвержденного плана	От уточненного плана
Доходы	817875	664211, 876	853142,8	848586,8	4556	127,75	99,46
Расходы	815190	665711, 8	864693,6	857242,4	7451,2	128,7	99,13
Дефицит/рицит	2685,4	1500	11550,8	8655,6	2895,2		74,93

Разница между утвержденными и уточненными бюджетными назначениями обусловлена применением положений статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы районного бюджета исполнены на 99,4 % (848586,8 тыс.руб.), расходы - 99,13% (857242,39 тыс.рублей) и дефицитом 8655,55 тыс.руб.

2.1. Анализ исполнения доходов районного бюджета

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 848586,836 тыс.рублей или на 99,4% от уточненного плана и увеличились по сравнению с 2017 годом на 30711,8 тыс.руб. *Анализ исполнения доходов приведен в приложении 1.*

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета исполнены в сумме 74471,7 тыс.руб или на 99,98% от уточненного плана.

Информация о доходах районного бюджета в 2018-2019 годах приведена в таблице 2.

Таблица 2.

Наименование источника	Исполнено за 2017 год		Исполнено за 2018 год		Отклонение	
	тыс.руб	Удельный вес,%	тыс.руб	Удельный вес,%	тыс.руб	% пункты
Доходы бюджета	817875000	100	848586838,4	100	30711838,37	0
Налоговые и неналоговые доходы	63765020	7,79	74471740,67	8,77	10706720,67	0,97
Налоговые доходы, в том числе:	36031880	4,40	50065196,58	5,89	14033316,58	1,49
Налог на прибыль организаций	1011500	0,12	1098621,93	0,12	87121,93	0,005
Налог на доходы физических лиц	29195200	3,56	43070856,58	5,07	13875656,58	1,505
Акцизы	22100	0,0027021	24120,85	0,002	2020,85	0,00014
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патенты	4200500	0,51	3700465,55	0,43	-500034,45	-0,07
Единый сельскохозяйственный налог	245200	0,02	393110,9	0,04	147910,9	0,016
Государственная пошлина	1357200	2,12	1777947,97	0,20	420747,97	-1,91
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	180	0,0004	72,8	8,57	-107,2	-0,00049
Неналоговые доходы, в том числе:	27733140	3,39	24406544,09	2,87	-3326595,91	-0,514
Доходы от имущества находящего в государственной и муниципальной собственности	26269700	3,21	21449059,83	2,52	-4820640,17	-0,68
Платежи при пользовании природными	226100	0,027	288973,29	0,034	62873,29	0,0064

ресурсами						
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16900	0,0020663	376496,32	0,044	359596,32	0,042
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	594900	0,072	640394,85	0,075	45494,85	0,0027
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	618040	0,075	1637800,97	0,193	1019760,97	0,117
Прочие неналоговые доходы	7500	0,000917	13818,83	0,00162	6318,83	0,000711
Безвозмездные поступления	754160900	92,20	774115097,7	91,22	19954197,7	-0,98577

Основным источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц и составляет 86,2% от общей суммы налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц 44866,9 тыс.рублей. Фактическое поступление составило 43070,85 тыс. руб., бюджетные назначения исполнены на 96%. По сравнению с 2017 годом поступления увеличились на 13875,65 тыс. рублей или на 48%., что объясняется увеличением минимального размера заработной платы, установленного в Красноярском крае с 01.01.2018 года с 11 016 руб. до 17 891 руб., а также повышением размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы с 01.01.2018 года на 4 % и повышением размеров оплаты труда муниципальным служащим с 01.09.2018 года на 20%, с изменением доли отчислений с 20 до 28%.

Одним из значимых налогов в структуре неналоговых доходов районного бюджета являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 28,8% в структуре неналоговых доходов. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2018 году исполнены в сумме 21449,05 тыс.руб., что на 10,17 % выше первоначальных бюджетных назначений. Увеличение поступлений в бюджет сумм арендных платежей связано: с заключением договоров в 2018 году; с погашением задолженности прошлых лет в результате проведения совместно МКУ «Правовое сопровождение и хозяйственное обеспечение деятельности администрации Ирбейского района» претензионно-исковой работы.

В соотношении с фактом 2017 года доходов от использования имущества поступила на 4820 тыс. рублей меньше, так как в 2017 году получен разовый платеж по перерасчету арендной платы от ООО «Ирбейский разрез».

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 774115,09 тыс. руб. или на 99,4 % от уточненного плана. Невыполнение плана связано с тем, что не состоялся аукцион на приобретение жилья детям-сиротам, и в связи с неточным заполнением документов на реализацию проектов по благоустройству.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2018 год представлен в приложении 2.

Анализ поступления безвозмездных поступлений показал следующее, в 2018 году по сравнению с утвержденным планом дополнительно в районный бюджет поступило 182218,309 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета исполнены за 2018 год исполнены в сумме 857242,39 тыс.руб. или 99,13 % к уточненному плану. (приложение 3.).

По сравнению с 2017 годом расходы районного бюджета увеличились на 42051,480 тыс.рублей. или на 5,15%.

В структуре расходов районного бюджета 2018 года самое низкое исполнение сложилось по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном периоде произведены в сумме 5531,2 тыс.рублей, что составляет 93,5 % от уточненных назначений (5909,89) тыс.рублей, но по сравнению с 2017 годом увеличились 1866,9 тыс.рублей. или на 50,95%. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в отчетном периоде составили 27975,651, что составляет 94,7 % к уточненному плану, но по сравнению с 2017 годом увеличились на 2305,043 тыс.рублей.

В 2018 году исполнение расходов районного бюджета составило 857242,392 тыс. рублей или 99,13 % к уточненным бюджетным назначениям. Не исполнены расходы в сумме 7451,17 тыс. рублей. Исполнение расходов районного бюджета в 2018 году представлено в приложение №3 к Заключению.

Расходы районного бюджета по отраслям распределились следующим образом:

- отрасли социальной сферы -647196,49 тыс.рублей, или 75,5%. (включающие здравоохранение, спорт, образование, культуру, социальную политику)

- отрасли национальной экономики – 89112,04 тыс. рублей. или 10,4% (которые включают сельское хозяйство, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство)

- прочие отрасли – 120933,8 тыс. рублей или 14,11% (включающие правоохранительную деятельность, национальную оборону, общегосударственные вопросы, межбюджетные трансферты общего характера, обслуживание государственного и муниципального долга.)

Анализ ведомственной структуры расходов за 2018 год представлен в таблице №3.

Таблица 3.

Наименование главного администратора бюджетных средств	Уточненные плановые назначения	Исполнено по отчету об исполнении бюджета	Исполнение	
Администрация Ирбейского района	117105106,2	113870321,5	3234784,7	97,23771
Финансовое управление	107579800,2	105816952,3	1762847,9	98,36136
Ирбейский районный Совет депутатов	3048520	3048520	0	100
Управление культуры администрации района	95805452,57	95553166,08	252286,49	99,73667
Управление образования администрации района	503081037,9	500881985,9	2199052	99,56288
Управление социальной защиты населения администрации Ирбейского района	38073651,16	38071445,85	2205,31	99,99421
ИТОГО:	864693568	857242392	7451176,4	99,13829

Исполнение по муниципальным программам районного бюджета за 2018 год.

Решением о бюджете в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 11 муниципальных программ, в сумме 632131,08 тыс.рублей. Фактическое использование финансовых средств на реализацию муниципальных программ в 2018 году составило 814295,7 тыс.рублей. (или 99% к уточненному плану и в общей сумме расходов районного бюджета). Не исполнены расходы по муниципальным программам в сумме 5552,87 тыс. рублей. Приложение №4 к заключению.

В муниципальные программы не включались расходы на обеспечение деятельности Ирбейского районного Совета депутатов, Контрольно-счетного

органа Ирбейского района, администрации Ирбейского района, главы муниципального образования, Отдельных органов исполнительной власти.

Из 11 принятых программ низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Защита населения и территории Ирбейского района от ЧС» неисполненные назначения 378,6 тыс.рублей или 94% от уточненных назначений в связи тем, что аукцион на проведение ремонта гаража в Ивановском сельсовете состоялся с экономией средств. По муниципальной программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства, повышение энергетической эффективности» в связи с неточным заполнением документов на реализацию проекта по благоустройству. По муниципальной программе «Развитие образование Ирбейского района» исполнение составило 99 % от уточненных назначений, так как не состоялось 2 аукциона на приобретение жилья детям-сиротам.

В соответствии с постановлением администрации Ирбейского района №960-пг от 12.08.2013г. «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ирбейского района» годовые отчеты о ходе реализации программы сформированы ответственными исполнителями с учетом информации, полученной от соисполнителей. Годовой отчет представлен в отдел планирования и экономического развития территории администрации района.

В соответствии с п.3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ администрацией района проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, разработан «Порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Ирбейского района и критериев эффективности реализации муниципальных программ Ирбейского района» Постановление администрации Ирбейского района от 31.05.2018г. №485-пг.

Расходы бюджета на оплату труда

В 2018 году индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений и муниципальных служащих произведена с 1 января 2018 года на 4%. С 1 сентября проведена индексация заработной платы муниципальных служащих на 20% .

Общая штатная численность муниципальных служащих, принятых к финансовому обеспечению в 2018 году составляет 66 ед.

Необходимо отметить, что лимит численности превышает предельную численность, предусмотренную постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2016 №348-П «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления».

Информация по соблюдению нормативов годового фонда оплаты труда в разрезе ГРБС районного и консолидированного бюджета за 2018 год в Пояснительной записке отсутствует.

Исполнение резервного фонда

Решением о бюджете на 2018 год утвержден объем резервного фонда в размере 700 тыс.рублей. Объем резервного фонда не превышал размер резервного фонда, установленный п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (3%, от общего объема расходов). В течение отчетного года израсходовано 699,682 тыс. рублей. Проведена проверка целевого и эффективного использования резервного фонда.

Исполнение дорожного фонда

Решением о бюджете на 2018 год утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Ирбейский район Красноярского края на 2018 год в сумме 22 308 рублей. В течение отчетного года израсходовано 79808 рублей. Акцизы поступили в районный бюджет в сумме 24120,8 рублей. В нарушение ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Ирбейский район», утвержденного решением Ирбейского районного Совета депутатов от 25.09.2013 года администрацией района использованы средства, не предусмотренные решением о бюджете. В нарушение п. 1.ст.158, ст.217, 219 Бюджетного кодекса РФ внесены изменения в бюджетную роспись. В нарушение ст.162, ст.219 Бюджетного кодекса приняты бюджетные обязательства, превышающие утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета

По состоянию на 01.01.2019 по данным годовой бухгалтерской отчетности Управления образования администрации кредиторская задолженность районного бюджета увеличилась на 5679,67 тыс.рублей и составила 11369,95 тыс.рублей. Увеличилась дебиторская задолженность районного бюджета на 779183,3 рублей и возросла до 2172048,71 рублей.

Дебиторская задолженность образована за счет перечисления авансовых платежей.

Нереальной к взысканию задолженности нет. Сумма просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2019 года составляет 0 тыс.рублей.

Анализ исполнения дефицита районного бюджета и источников финансирования районного бюджета. Анализ динамики муниципального долга района.

Остатки средств районного бюджета по состоянию на 31.12.2018 года 2895,3 тыс. рублей (на начало года 8550,8 тыс. рублей.). Остаток на 01.01.2019 составил 2895,3 тыс.рублей. Решением о бюджете в последней редакции утвержден дефицит районного бюджета в сумме 11550,8 тыс. рублей, главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета – МУ

ФУ администрации Ирбейского района, за которым закреплено два кода классификации источников финансирования дефицита бюджета (получение и погашение бюджетных кредитов, увеличение или уменьшение прочих остатков денежных средств районного бюджета). утвержденные источники финансирования дефицита районного бюджета составили 11550,8 тыс.руб., в том числе получение бюджетного кредита – 3000,0 тыс.руб., изменение остатков средств – 8550,8 тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета, районный бюджет в 2018 году исполнен с дефицитом в размере 8655,5 тыс. руб., в том числе источники внутреннего финансирования дефицита (изменение остатков средств) в сумме 5655,5 тыс.руб. и бюджетный кредит 3000 тыс.рублей.)

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета

В соответствие ст. 38.1, ст. 158 Бюджетного кодекса администрацией Ирбейского района утвержден Перечень получателей средств районного бюджета подведомственных распорядителям бюджетных средств, на основании которого утверждены главные распорядители и подведомственные получатели бюджетных средств районного бюджета.

Контрольно-счетным органом проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов, распорядителей средств районного бюджета.

Формы годовой отчетности составлялись в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и инструкциями «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденных приказами Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191-н и Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н.

Формы отчетности представлены в полном объеме. (приложение №6).

Финансовым управлением администрации Ирбейского района издан приказ от 27.12.2018 г. №122 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных районов, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений за 2018 год, месячной и квартальной отчетности в 2019 году». Годовые формы бюджетной и бухгалтерской отчетности учреждениями формировался в программном продукте «СКИФ» для свода отчетности по району.

Все ГАБС представили годовую отчетность в финансовый орган в установленные сроки.

По результатам внешней проверки годовых отчетов выявлены следующие недостатки.

В соответствие со ст.63,64 Устава Ирбейского района администрация Ирбейского района от имени района владеет, пользуется и распоряжается имуществом, находящимся в муниципальной собственности района в соответствии с Конституцией РФ, федеральными и краевыми законами, настоящим Уставом, а также нормативными правовыми актами Совета депутатов.

Проверкой установлено, что в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав баланса (ф.0503130), на отражены показатели на забалансовых счетах:

25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) строка 250

26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование (строка 260).

В соответствие с п.5 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, финансовым органом администрации района своевременно доведены (до начала финансового года) первоначальные показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год до ГРБС.

Сведения об изменении бюджетной росписи (ф.0503163) не представлена всеми 6 ГАБС, что является нарушением п.162 Инструкции 191Н Приказ МинФина России.

В нарушение п.152 Инструкции 191Н Приказ МинФина 28.12.2010г. текстовая часть ф.0503160 «Пояснительная записка» не содержит информацию об объемах закупок произведенных в отчетном году.

В нарушение п.7,8 Инструкции №191н от 28.10.2010г. инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовых отчетных форм ГРБС проводится не в полном объеме. В пояснительной записке 5 ГАБС не представлена информация о проведенной инвентаризации.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2018 год показала, что бюджетная отчетность сформирована ГРБС в полном объеме и в целом признана достоверной.

ВЫВОДЫ:

1. Ирбейский район имеет развитую сеть автомобильных дорог с твердым покрытием и связан с соседними районами. Через территорию района проходит ж/д магистраль «Абакан-Тайшет». Экономическую основу района составляют предприятия и организации, различных организационно-правовых форм собственности и индивидуальные предприниматели. Численность пенсионеров на 01.01.2019 года составляет 32,3%.
2. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год представлен администрацией Ирбейского района в Контрольно-счетный орган с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом 43.4 Положения о бюджетном процессе. В нарушение ст. 43.5. Положения о бюджетном процессе в Ирбейском районе, утвержденного решением Ирбейского районного Совета депутатов от 25.09.2013 №209 Отчет об использовании имущества, находящегося в муниципальной собственности района представлен с нарушением срока, предусмотренного положением.
3. Основные параметры бюджета Ирбейского района исполнены.

- Доходы районного бюджета за 2018 год исполнены в сумме 848586,8 тыс. рублей;

- Расходы районного бюджета за 2018 год исполнены в сумме 857242,4 тыс. рублей;

- Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита - 8655,6 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам составило 99% от уточненных бюджетных назначений.

Не исполнены расходы в сумме 5552,82 тыс. рублей

Из 11 принятых программ низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Защита населения и территории Ирбейского района от ЧС» неисполненные назначения 378,6 тыс.рублей или 94% от уточненных назначений в связи тем, что аукцион на проведение ремонта гаража в Ивановском сельсовете состоялся с экономией средств. По муниципальной программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства, повышение энергетической эффективности» исполнение составило 99 % от уточненных назначений в связи с неточным заполнением документов на реализацию проекта по благоустройству (уличное освещение в Ирбейском сельсовете). По муниципальной программе «Развитие образования Ирбейского района» исполнение составило 99 % от уточненных назначений, так как не состоялось 2 аукциона на приобретение жилья детям-сиротам.

4. В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ администрацией района проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, разработан «Порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Ирбейского района и критериев эффективности реализации муниципальных программ Ирбейского района».
5. Лимит численности муниципальных служащих, принятых к финансовому обеспечению в 2018 году составляет 66 ед. и превышает предельную численность, предусмотренную постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2016 №348-П «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления».

Информация по соблюдению нормативов годового фонда оплаты труда в разрезе ГРБС районного и консолидированного бюджета за 2018 год в Пояснительной записке отсутствует.

6. Объем резервного фонда не превышал размер резервного фонда, установленный п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (3%, от общего объема расходов). В течение отчетного года израсходовано 699,682 тыс.рублей. Проведена проверка целевого и эффективного использования резервного фонда.
7. В нарушение ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, «Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Ирбейский район», утвержденного решением Ирбейского районного Совета депутатов от 25.09.2013 года №219 администрацией района использованы средства, не предусмотренные решением о бюджете. В нарушение п. 1.ст.158, ст.217, 219 Бюджетного кодекса РФ внесены изменения в бюджетную роспись. В нарушение ст.162, ст.219 Бюджетного кодекса РФ приняты бюджетные обязательства, превышающие утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.
8. По состоянию на 01.01.2019 сумма кредиторской задолженности составила 11370 тыс. рублей без учета задолженности по Альгинской ООШ в размере 3000 тыс.рублей. Сумма просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2019 года составляет 0 тыс.рублей.
9. Контрольно-счетным органом проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов, распорядителей средств районного бюджета. Все ГАБС представили годовую отчетность в финансовый орган в установленные сроки.

Выявленные замечания устранены в ходе проведения проверки.

Формы отчетности представлены в полном объеме.

Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении районного бюджета Ирбейского района за 2018 год не установлено.

10. Отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год в целом признан в ходе внешней проверки достоверным и соответствует требованиям

Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Ирбейском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению.

11. Принцип гласности, предусмотренный ст.36 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

Предложения:

Администрации Ирбейского района:

Привести лимит численности в соответствие постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2016 №348-П «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления

Главным администратором и главным распорядителям бюджетных средств

- Принять меры по отражению полной информации в представленных формах бюджетной отчетности согласно требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

- не допускать образования дебиторской и кредиторской задолженности.

- не принимать бюджетные обязательства, превышающие утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

Председатель Контрольно-счетного
органа Ирбейского района

А.Н. Одинцова

«Анализ исполнения доходов» (рублей).

Приложение 1.

Наименование источника	Исполнено за 2017 год	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	отклонение	темпа роста, %	Исполнено	Неисполненные назначения	%, исполнения	Темпа роста 2018 год к 2017 году, %	% Исполнение к уточненному плану
Доходы бюджета	817875000	664 211 876	853 142 809	188 930 933	128	848 586 838	4 555 970	127,76	104%	99,47
Налоговые и неналоговые доходы	63765020	72 315 088	74 483 088	2 168 000	103	74 471 741	11 347	102,98	117%	99,98
<i>Налоговые доходы, в том числе:</i>	36031880	51803108	51719481	-83 627	100	50065196,6	1 654 284	96,65	139%	96,80
Налог на прибыль организаций	1011500	895600	1105600	210 000	123	1098621,93	6 978	122,67	109%	99,37
Налог на доходы физических лиц	29195200	45247900	44866900	-381 000	99	43070856,6	1 796 043	95,19	148%	96,00
Акцизы	22100	22308	22308	0	100	24120,85	-1 813	108,13	109%	108,13
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патенты	4200500	4157900	3627900	-530 000	87	3700465,55	-72 566	89,00	88%	102,00
Единый сельскохозяйственный налог	245200	279400	386700	107 300	138	393110,9	-6 411	140,70	160%	101,66
Государственная пошлина	1357200	1200000	1710000	510 000	143	1777947,97	-67 948	148,16	131%	103,97

Наименование источника	Исполнено за 2017 год	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	отклонение	темпа роста, %	Исполнено	Неисполненные назначения	%, исполнения	Темп роста 2018 год к 2017 году, %	% Исполнение к уточненному плану
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	180	0	73	73	0	72,8	0	-	40%	99,73
<i>Неналоговые доходы, в том числе:</i>	27733140	20511980	22763607	2 251 627	111	24406544,1	-1 642 937	118,99	88%	107,22
Доходы от имущества находящего в государственной и муниципальной собственности	26269700	19467990	19967990	500 000	103	21449059,8	-1 481 070	110,18	82%	107,42
Платежи при пользовании природными ресурсами	226100	152200	267200	115 000	176	288973,29	-21 773	189,86	128%	108,15
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16900	0	280000	280 000	0	376496,32	-96 496	0	2228%	134,46
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	594900	465470	640000	174 530	137	640394,85	-395	137,58	108%	100,06
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	618040	426320	1601300	1 174 980	376	1637800,97	-36 501	384,17	265%	102,28
Прочие неналоговые доходы	7500	0	7117	7 117	0	13818,83	-6 702	-	184%	194,17
<i>Безвозмездные поступления</i>	75416090 0	591896788	778659721	186 762 933	132	774115098	4 544 623	130,79	103%	99,42

Анализ исполнения безвозмездных поступлений (Приложение 2.)

Наименование доходов	Исполнено за 2017 год	Утвержденный план	Уточненный план	Темп роста, %	Отклонение	Исполнение за 2018 год	неисполненные назначения	% исполнения	темп роста 2018 к 2017 году
Безвозмездные поступления всего:	754160900	591896788	778833001,3	131,5825693	186936213,3	774286218,5	4546782,81	99,42	103%
Дотации	236760700	213856900	214898900	100,4872417	1042000	214898900	0	100,00	91%
в том числе:					0				
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	236760700	198089600	198089600	100	0	198089600	0	100,00	84%
дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов		15767300	16809300	106,608614	1042000	16809300	0	100,00	0%
Субсидии	78692600	16282900	147905246,8	908,3470804	131622346,8	146009816,7	1895430,02	98,72	186%
Субвенции	358001670	360825300	398975436,6	110,5730215	38150136,58	396450314,2	2525122,38	99,37	111%
Иные МБТ	80705930	931688	17053418	1830,378625	16121730	16927187,59	126230,41	99,26	21%
Доходы от возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет	191670	0	102228,75	0	102228,75	104088,75	-1860	101,82	54%
Возврат остатков субсидий и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет	-242320	0	-275509,68	0	-275509,68	-309143,58	33633,9	112,21	128%

Анализ исполнения расходов в разрезе бюджетной классификации (Приложение 3.)

Наименование показателей бюджетной классификации	Исполнено за 2017 год	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	Исполнено за 2018 год	Отклонение 2018 к 2017 году	Уд. Вес в %	Темп роста, %	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденному	Темп роста 2018 года к 2017 году	% исполнения к уточненному плану
Общегосударственные вопросы	39933208	39764595	40825190,7	40239318	306109,85	4,69	102,66	585872,8	101,19	100,76	98,56
Национальная оборона	795940	934300	1012669,5	1012669,5	216729,5	0,12	108,38	0	108,38	127,22	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3664263	3296400	5909898,19	5531224,6	1866961,6	0,65	179,28	378673,56	167,79	150,95	93,59
Национальная экономика	118671349	21899408	61260497,3	61136391	-57534958	7,13	279,73	124106,56	279,16	51,51	99,79
Жилищно-коммунальное хозяйство	25670608	13637500	29510327,5	27975652	2305043,9	3,26	216,39	1534675,59	205,13	108,97	94,79
Образование	421550033	400366883	484264837	482061232	60511199	56,23	120,95	2203604,73	120,40	114,35	99,54
Культура, кинематография	52818956	57035000	78553725	78305991	25487035	9,13	137,72	247733,77	137,29	148,2535763	99,68
Здравоохранение	101804	126000	104521,11	104521,11	2717,11	0,01	82,95	0	82,95	102,66	100
Социальная политика	68297417	64852220	80936420,2	78559911	10262494	9,16	124,801	2376509,39	121,1305	115,02	97,06373301
Физическая культура и спорт	4917686	4145302	8164838,57	8164838,6	3247152,6	0,95	196,96607	0	196,9660732	166,03	100

Обслуживание государственног о и муниципального долга	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	78769648	59654268	74150643	74150643	-4619005	8,65	124,30	0	124,30	94,136	100
ВСЕГО	81519091 2	665711876	86469356 8	85724239 2	42051480	100,00	129,89	7451176, 4	128,77	105,15	99,138

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов (Приложение №4.)

Наименование показателей бюджетной классификации	2016 год		2017 год		2018 год		Отклонение (2018 к 2017)	
	тыс.руб	доля,%	тыс.руб	доля, %	тыс.рублей	доля,%	тыс.руб	Увеличение/уменьшение (+/-)
Общегосударственные вопросы	35014,03	5,043	39933,2	4,90	40239,31785	4,69	306,11785	- 0,20
Национальная оборона	832,1	0,119	795,9	0,10	1012,6695	0,12	216,7695	0,02
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2981,89	0,429	3664,26	0,45	5531,22463	0,65	1866,96463	0,20
Национальная экономика	86298,94	12,430	118671,34	14,56	61136,39073	7,13	-57534,94927	- 7,43
Жилищно-коммунальное хозяйство	22716,19	3,271	25670,6	3,15	27975,65193	3,26	2305,05193	0,11
Образование	392688,79	56,561	421550,03	51,71	482061,2322	56,23	60511,20218	4,52
Культура, кинематография	28147,19	4,054	52818,95	6,48	78305,99123	9,13	25487,04123	2,66
Здравоохранение	111,4	0,016	101,8	0,01	104,52111	0,01	2,72111	- 0,00
Социальная политика	54893,77	7,906	68297,41	8,38	78559,91085	9,16	10262,50085	0,79
Физическая культура и спорт	2957,94	0,426	4917,68	0,60	8164,83857	0,95	3247,15857	0,35
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0	-	0	-	0	-
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	67621,88	9,74	78769,64	9,66	74150,643	8,65	-4618,997	- 1,01
ВСЕГО	694264,12	100	815190,81	100,0 0	857 242,39	100,00	42051,58158	-

Анализ исполнения расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ Ирбейского района. (Приложение 5.)

Наименование муниципальной программы	Исполнено за 2017 год	Утверждено решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	отклонение	темп роста, %	исполнено за 2018 год,	неисполненные назначения	% исполнен ия к уточненн ому плану	темп роста 2018 год к 2017,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности	25608410	13637500	37866539,75	24 229 039,75	2,77	37 523 886,66	342653,09	99%	1,46
Молодежь Ирбейского района в XXI веке	5573350	3458118	5342322	1 884 204,00	1,54	5 342 322,00	0	100%	0,95
Развитие транспортной системы Ирбейского района	48837070	18993608	44819849	25 826 241,00	2,35	44 819 848,12	0,880000003	100%	0,91
Развитие образования Ирбейского района	451915410	432225285	519819213	87 593 927,99	1,20	515 241 304,18	4577908,81	99%	1,14
Развитие культуры Ирбейского района	54512830	57784800	79381621,75	21 596 821,75	1,37	79 133 887,88	247733,87	100%	1,45
Развитие физической культуры и спорта в Ирбейском районе	4917680	4145302	8164838,57	4 019 536,57	1,96	8 164 838,57	0	100%	1,66
Система социальной поддержки населения Ирбейского района	30556970	29535700	38073651,16	8 537 951,16	1,28	38 071 445,85	2205,31	100%	1,24
Управление муниципальными финансами	84536890	66148568	76195372	10 046 804,00	1,15	76 191 673,07	3698,93	100%	0,90
Защита населения и территории Ирбейского района от ЧС	3569260	3296400	5909898,19	2 613 498,19	1,79	5 531 224,63	378673,56	94%	1,54
Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ирбейского района	450000	150000	1374600	1 224 600,00	9,164	1 374 600,00	0	100%	3,05

Наименование муниципальной программы	Исполнено за 2017 год	Утверждено решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	отклонение	темп роста,%	исполнено за 2018 год,	неисполненные назначения	% исполнено к уточненному плану	темп роста 2018 год к 2017,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Профилактика правонарушений на территории района	95	0	0	-	-	-	0	0%	0
Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем жителей района	7549	0	0	0	0	0	0	0	0
Всего программные расходы	770913084	632131081	819848606,4	187717525,4	130%	814295731,6	5552874,78	99%	106%

№п/п	Наименование форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации в разрезе главных администраторов бюджетных средств					
		Финансовое управление	Администрация	Управление образования	Райсовет	Управление культуры	УСЗН
1	Баланс (ф. 0503130)	+	+	+	+	+	+
2	Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)	+	+	+	+	+	+
3	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)	+	+	+	+	+	+
4	Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)	+	+	+	+	+	+
5	Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)	+	+	+	+	+	+
6	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)	+	+	+	+	+	+
7	Пояснительная записка (ф. 0503160)	+	+	+	+	+	+