

**Контрольно-счетный орган**

**муниципального образования «Молчановский район»**

ул. Димитрова, 25, с. Молчаново, Томская область, 636330

тел. (838256) 22-6-46, тел./(факс) 22-9-14  
Адрес электронной почты: [ml-dumako@tomsk.gov.ru](mailto:ml-dumako@tomsk.gov.ru)

|  |  |
| --- | --- |
| 12.04.2019 № 6  На № 05-05-737/19 от 29.03.19 | Председателю Думы Молчановского района М.Т. Лагута  Главе Молчановского района Ю.Ю. Салькову |

**Заключение**

**на проект решения Думы Молчановского района**

**«Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год»**

12.04.2019 № 2

В соответствии с абзацем третьим пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований настоящего Кодекса и с учетом особенностей, установленных федеральными законами.

В соответствии со статьей 35.1. Устава Молчановского района, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Молчановский район», утвержденным решением Думы Молчановского района от 28.11.2014 № 47, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Молчановский район», утвержденным решением Думы Молчановского района от 29.04.2014 № 29, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» осуществляется Контрольно-счетным органом муниципального образования «Молчановский район».

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Молчановский район» (далее – КСО) на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год, представленный в форме проекта решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Молчановский район».

Целью проведения внешней проверки является:

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям на 2018 год, утвержденным решением Думы Молчановского района «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год».

**БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС**

Администрацией Молчановского района проект решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год» для проведения внешней проверки представлен до 1 апреля 2019 года (29 марта 2019 г.), что соответствует требованиям ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации текстовая часть проекта решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год» содержит показатели общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Для проведения внешней проверки использован бюджет Молчановского района на 2018 финансовый год, а также следующие документы и материалы, представленные Главой Молчановского района от имени Администрации Молчановского района:

1) проект решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год». Проект представлен с приложениями, содержащими следующие показатели:

- доходы бюджета по кодам классификации доходов бюджета;

- расходы бюджета по ведомственной структуре расходов;

- расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- источники финансирования дефицита по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

2) отчет о предоставленных бюджетных кредитах из бюджета муниципального образования «Молчановский район» в 2018 году;

3) отчет о выполнении Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год;

4) сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Молчановского района;

5) отчет об использовании средств резервного фонда непредвиденных расходов Администрации Молчановского района за 2018 год;

6) отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Молчановского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций за 2018 год;

7) годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Молчановского района за 2018 год (1 том, 460 листов);

8) сводная бюджетная роспись муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год (I том 164 листа, II том 209 листов);

9) отчет об исполнении бюджета на 01.01.2019 г. (форма 0503117);

10) баланс исполнения бюджета на 01.01.2019 г. (форма 0503120);

11) отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2019 г. (форма 0503121);

13) отчет о движении средств на 01.01.2019 г. (форма 0503123).

Представленные материалы полностью соответствуют перечню, установленному ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 35, 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Молчановский район». Бюджет муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год в соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Первоначально бюджет муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год утвержден решением Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48 с основными характеристиками бюджета:

- общий объем доходов – **440 802,2 тыс. рублей**;

- общий объем расходов – **441 646,8 тыс. рублей**;

- дефицит бюджета – **844,6 тыс. рублей**.

В бюджет муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год, утвержденный решением Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48, в течение года 5 раз вносились изменения решениями Думы Молчановского района:

- от 26.04.2018 года № 7;

- от 10.08.2018 года № 29;

- от 01.11.2018 года № 33;

- от 03.12.2018 года № 35;

- от 27.12.2018 года № 40.

Таблица изменений пункта 1 Решения Думы Молчановского района

от 28.12.2017 № 48 «Об утверждении бюджета муниципального образования

«Молчановский район» на 2018 год» в динамике

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Редакция** | **Доходы** | **Изменение** | **Расходы** | **Изменение** | **Дефицит (-), профицит (+)** | **Изменение** |
| **Первоначальная редакция (решение Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48)** | **440 802,2** |  | **441 646,8** |  | **- 844,6** |  |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 26.04.2018 № 7 | 508 591,4 | + 67 789,2 | 514 930,4 | + 73 283,6 | - 6 339,0 | + 5 494,4 |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 10.08.2018 № 29 | 539 305,3 | + 30 713,9 | 545 913,8 | + 30 983,4 | - 6 608,5 | + 269,5 |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 01.11.2018 № 33 | 541 805,3 | + 2 500,0 | 548 413,8 | + 2 500,0 | - 6 608,5 | 0,0 |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 03.12.2018 № 35 | 547 233,4 | + 5 428,1 | 553 841,9 | + 5 428,1 | - 6 608,5 | 0,0 |
| В редакции решения Думы Молчановского района от 27.12.2018 № 40 | 553 345,3 | + 6 111,9 | 559 403,7 | + 5 561,8 | - 6 058,4 | - 550,1 |
| **Итого изменения:** |  | **+ 112 543,1** |  | **+ 117 756,9** |  | **+ 5 213,8** |

В представленном проекте решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год» предлагается утвердить параметры исполнения бюджета Молчановского района за 2018 год:

**- по доходам в сумме** **554 109,3 тыс. рублей;**

**- по расходам в сумме 554 095,7** **тыс. рублей;**

**- с профицитом бюджета – 13,6 тыс. рублей.**

Доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями была увеличена на 112 543,1 тыс. рублей или на 20,0 % и составила 553 345,3тыс. руб. План по доходам, согласно отчету, перевыполнен на сумму 764,0 тыс. рублей или на 0,1 %.

Расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями была увеличена на 117 756,9 тыс. рублей или на 21,0 % и составила 559 403,7 тыс. рублей. Согласно представленному отчету, план не выполнен на сумму 5 308,0 тыс. рублей или на 1,0 %.

Первоначально бюджет муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год принят с дефицитом 844,6тыс. рублей. С учетом изменений дефицит утвержден в сумме 6 058,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета планируется утвердить с профицитом 13,6 тыс. рублей.

Причинами внесения изменений в параметры бюджета являются:

- изменения объема поступления доходов;

- распределение остатков прошлого года на счетах на начало 2018 года;

- корректировка расходов с учетом полученных доходов;

- уведомления об изменении объемов бюджетных ассигнований из вышестоящих бюджетов.

Внесенные изменения в параметры бюджета в течение 2018 года не противоречат положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основные показатели исполнения бюджета муниципального образования «Молчановский район» по доходам и структура основных доходов бюджета за 2018 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (86,3 %), доля налоговых и неналоговых поступлений составляет лишь 13,7 % от общего объема доходов.

Таким образом, бюджет муниципального образования «Молчановский район» относится к числу высокодотационных.

Исполнение бюджета муниципального образования «Молчановский район» осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам бюджета и поступлениям из источников финансирования дефицита бюджета в порядке, установленном ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При проверке сводной бюджетной росписи установлено, что бюджетная роспись на 2018 год составлена на основе утвержденного бюджета в соответствии с функциональной классификацией расходов бюджетов Российской Федерации и лимитов бюджетных обязательств. Изменения в сводную бюджетную роспись муниципального образования в течение 2018 года вносились на основании уточнений бюджета и уведомлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Первоначальным Решением о бюджете муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год утверждена программа муниципальных заимствований местного бюджета на очередной финансовый год, в которой верхний предел муниципального долга Молчановского района на 1 января 2018 года по долговым обязательствам муниципального образования «Молчановский район» установлен в сумме 1 233,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга Молчановского района на 2018 год установлен в сумме 2 467,0,0 тыс. рублей. В 2018 году возврат бюджетного кредита составил 1 233,0 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ**

Решением Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год» доходы первоначально утверждены в сумме 440 802,2 тыс. рублей, из них:

- налоговые и неналоговые доходы – 70 411,3 тыс. рублей (16 % от суммы всех доходов);

- безвозмездные поступления – 370 390,9 тыс. рублей (84 %).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2018 год  (решение Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48) | Утверждено  (с учетом изменений и дополнений) | Фактическое исполнение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4/3\*100 |
| **Доходы, из них:** | **440 802,2** | **553 345,3** | **554 109,3** | **100,1** |
| Налоговые доходы | 66 144,4 | 70 814,7 | 71 488,2 | 101,0 |
| Неналоговые доходы | 4 266,9 | 3 686,6 | 4 350,4 | 118,0 |
| Безвозмездные поступления | 370 390,9 | 478 844,0 | 478 270,7 | 99,9 |

В течение года в плановые показатели доходов вносились изменения, в результате которых общий объем доходов бюджета увеличился на 112 543,1 тыс. рублей или на 20,3 % и составил 553 345,3 тыс. рублей.

Объем **налоговых доходов** уточнялся в сторону увеличения. В результате внесенных изменений размер налоговых доходов установлен в сумме 70 814,7 тыс. рублей. Общая сумма увеличения данных доходов составила 4 670,3 тыс. рублей или 7,0 % от первоначально утвержденной суммы налоговых доходов.

Объем **неналоговых доходов** в течение года уточнялся в сторону уменьшения. В результате внесенных уточнений размер неналоговых доходов установлен в сумме 3 686,6 тыс. рублей. Общая сумма уменьшения данных доходов составила 580,3 тыс. рублей или 13,6 % от первоначально утвержденной суммы неналоговых доходов.

**Структура исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2017 и 2018 годы**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт**  **2017 года,**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес, %** | **Факт**  **2018 года,**  **(тыс. руб.)** | **Удельный вес, %** | **Темп роста, %** |
| Налоговые доходы | 58 701,9 | 12,0 | 71 488,2 | 13,0 | 122,0 |
| Неналоговые доходы | 4 328,0 | 1,0 | 4 350,4 | 1,0 | 100,5 |
| Безвозмездные поступления | 443 371,8 | 87,0 | 478 270,7 | 86,0 | 108,0 |
| **Всего:** | **506 401,7** | **100,0** | **554 109,3** | **100,0** | **109,4** |

Бюджетные назначения в целом по налоговым и неналоговым доходам исполнены с превышением плановых показателей на 1 337,3 тыс. рублей, в т.ч. по следующим доходам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджетные назначения, тыс. руб.** | **Исполнение, тыс. руб.** | **Отклонение в натуральном выражении, тыс. руб.** |
| Налоги на доходы физических лиц | 62 507,6 | 62 977,4 | + 469,8 |
| Доходы от уплаты акцизов | 631,4 | 696,5 | + 65,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1 183,0 | 1 276,9 | + 93,9 |
| Единый налог на вмененный доход | 5 290,0 | 5 303,2 | + 13,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 86,4 | 86,4 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 209,0 | 239,0 | + 30,0 |
| Госпошлина | 905,0 | 906,5 | + 1,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 2,3 | 2,3 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2 625,9 | 2 953,4 | + 327,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 60,8 | 63,6 | + 2,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 265,6 | 274,3 | + 8,7 |
| Доходы, от продажи материальных и нематериальных активов | 235,0 | 426,9 | + 191,9 |
| Штрафы | 499,3 | 631,2 | + 131,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 1,0 | + 1,0 |
| **Итого налоговых и неналоговых доходов:** | **74 501,3** | **75 838,6** | **+ 1 337,3** |

Бюджетные назначения **по безвозмездным поступлениям** в течение года уточнялись в сторону увеличения. В результате внесенных уточнений общий объем безвозмездных поступлений увеличен на 108 453,1 тыс. рублей или 22,6 % и установлен в сумме 478 844,0 тыс. рублей. Доля данных доходов в общей сумме доходов изменилась на 2,5 % и составила 86,5 %.

В 2018 году фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составляет 478 270,7 тыс. рублей. Неисполнение годовых плановых назначений по данному виду доходов составило 573,3 тыс. рублей (0,1 %), а именно:

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 291,5 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 242,4 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 39,4 тыс. рублей.

**Структура безвозмездных поступлений**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджетные назначения, тыс. руб.** | **Исполнение, тыс. руб.** | **Отклонение** | |
| **в натуральном выражении, тыс. руб.** | **в %** |
| Дотации | 85 960,8 | 85 960,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 87 872,7 | 87 872,7 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 299 357,0 | 298 783,7 | - 573,3 | - 0,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7 252,1 | 7 252,1 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет | 64,6 | 64,6 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 1 663,2 | - 1 663,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **478 844,0** | **478 270,7** | **- 573,3** | **- 0,1** |

**РАСХОДЫ**

Решением Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год» расходы бюджета утверждены в сумме 441 646,8 тыс. рублей, что на 10 809,0 тыс. рублей или на 2,4 % выше аналогичного показателя 2017 года.

В течение 2018 года внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в порядке, утвержденном приказом Управления финансов Администрации Молчановского района от 06.04.2011 № 24-ОД «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Молчановского района и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Молчановского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Молчановского района)».

С учетом уточнений, внесенных в ходе исполнения бюджета, общая сумма первоначально утвержденных расходов бюджета на 2018 год увеличилась на 117 756,9 тыс. рублей или на 21 % и составила 559 403,7 тыс. рублей, что на 6 % выше соответствующего показателя 2017 года.

Расходы бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год первоначально сформированы по 10 разделам. В соответствии с решениями Думы Молчановского района «О внесении изменений в решение Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48», в течение отчетного года изменения объемов бюджетных назначений внесены по 10 разделам классификации расходов бюджета, при этом объем бюджетных назначений в составе разделов изменялся в сторону увеличения.

Анализ уточнений, внесенных в решение Думы Молчановского района «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год» по разделам классификации расходов бюджета представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Утверждено**  **на 2018 год первоначально** | | **Уточнено по бюджетной росписи**  **на 2018 год** | | **Отклонения** | | |
| **Сумма, тыс. руб.** | **Структура, %** | **Сумма, тыс. руб.** | **Структура, %** | **Сумма, тыс. руб.** | **%** | **Структура, %** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-2* | *7=4/2\*100* | *8=5-3* |
| Общегосударственные вопросы | 45 219,6 | 10,2 | 45 640,4 | 8,1 | + 420,8 | + 1,0 | - 2,1 |
| Национальная оборона | 563,0 | 0,1 | 741,4 | 0,1 | + 178,4 | + 31,7 | 0,0 |
| Национальная экономика | 20 315,7 | 4,6 | 24 722,4 | 4,4 | + 4 406,7 | + 21,7 | - 0,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 20 885,3 | 4,7 | 32 059,6 | 6,0 | + 11 174,3 | + 53,5 | + 1,3 |
| Образование | 249 794,1 | 56,5 | 317 128,1 | 56,7 | + 67 334,0 | + 27,0 | + 0,2 |
| Культура, кинематография | 25 172,6 | 6,0 | 53 591,0 | 9,6 | + 28 418,4 | + 113,0 | + 3,6 |
| Социальная политика | 49 683,7 | 11,2 | 51 847,2 | 9,3 | + 2 163,5 | + 4,3 | - 1,9 |
| Физическая культура и спорт | 3 095,1 | 0,7 | 3 710,0 | 0,6 | + 614,9 | + 20,0 | - 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 197,1 | 0,04 | 242,4 | 0,04 | + 45,3 | + 23,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 26 720,6 | 6,05 | 29 721,2 | 5,3 | + 3 000,6 | + 11,2 | - 0,75 |
| **Итого:** | **441 646,8** | **100,0** | **559 403,7** | **100,0** | **+ 117 756,9** | **+ 26,6** | **-** |

Наибольшее увеличение объема расходов бюджета муниципального образования «Молчановский район» произведено по разделам: 0700 «Образование», рост составил 67 334,0 тыс. рублей или 27,0 %; 0800 «Культура, кинематография», рост составил 28 418,4 тыс. рублей или 113,0 %; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы увеличены на 11 174,3 тыс. рублей (53,5 %).

По разделам бюджетной классификации: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0200 «Национальная оборона», 0400 «Национальная экономика», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» увеличение расходов произведено в пределах от 1,0 % до 31,7 % от первоначально утвержденных показателей.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Молчановский район» в 2018 году составило 554 095,7 тыс. рублей (99,0 % к плановым назначениям). Не исполнена расходная часть бюджета в сумме 5 308,0 тыс. рублей.

Структура исполнения расходов бюджета МО «Молчановский район» по разделам функциональной классификации в 2018 году сложилась таким образом, что по 6 разделам отмечается недовыполнение расходов по отношению к утвержденным плановым показателям. Сумма недовыполнения в общей части расходов составляет 5 308,0 тыс. рублей или 1,0 % от утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи расходов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **План в отчете, тыс. руб.** | **Факт в отчете, тыс. руб.** | **Отклонение** | |
| **в натуральном выражении, тыс. руб.** | **в %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 45 640,4 | 45 350,9 | - 289,5 | - 0,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 741,4 | 741,4 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 24 722,4 | 23 996,3 | - 726,1 | - 3,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 32 059,6 | 29 352,2 | - 2 707,4 | - 8,4 |
| Образование | 0700 | 317 128,1 | 316 875,2 | - 252,9 | - 0,1 |
| Культура, кинематография | 0800 | 53 591,0 | 53 591,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 51 847,2 | 50 535,6 | - 1 311,6 | - 2,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 3 710,0 | 3 689,5 | - 20,5 | - 0,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 242,4 | 242,4 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1400 | 29 721,2 | 29 721,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** |  | **559 403,7** | **554 095,7** | **- 5 308,0** | **- 1,0** |

Экспертиза представленного отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета показала, что исполнение на уровне 100 % обеспечено по разделам: 0200 «Национальная оборона», 0800 «Культура, кинематография», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» и 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Недовыполнение расходов бюджета отмечено по разделам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **% исполнения** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 99,4 |
| Национальная экономика | 0400 | 97,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 91,6 |
| Образование | 0700 | 99,9 |
| Социальная политика | 1000 | 97,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 99,5 |

В 2018 году осуществлялось финансирование 9 муниципальных программ Молчановского района. Общий объем «программных» расходов составил **504 537,0 тыс. рублей** или 91,0 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Молчановский район».

Процент исполнения расходов в рамках муниципальных программ к плану по уточненной бюджетной росписи составил 99,0 %. Общий объем недоиспользованных бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ составил 5 002,2 тыс. рублей.

Процент исполнения расходов в рамках муниципальных программ к плановым бюджетным ассигнованиям, первоначально утвержденным решением Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год», составил 127,0 %.

Исполнение расходов на уровне 100 % к уточненному плану обеспечено по 5 муниципальным программам:

- МП «Создание условий для устойчивого экономического развития Молчановского района на 2017-2022 годы» в сумме 10 861,9 тыс. рублей;

- МП «Развитие культуры и туризма в Молчановском районе на 2017-2022 годы» в сумме 64 043,5 тыс. рублей;

- МП «Обеспечение безопасности населения Молчановского района на 2017-2022 годы» в сумме 1 982,9 тыс. рублей;

- МП «Охрана окружающей среды на территории Молчановского района на 2017-2022 годы» в сумме 75,2 тыс. рублей;

- МП «Муниципальное управление Молчановского района на 2017-2022 годы» в сумме 31 774,3 тыс. рублей.

Недовыполнение от 0,1 % до 7,3 % отмечается по муниципальным программам: «Развитие образования и воспитания в Молчановском районе на 2017-2022 годы»; «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Молчановском районе на 2017-2022 годы»; «Социальная поддержка населения Молчановского района на 2017-2022 годы»; «Содержание и развитие муниципального хозяйства Молчановского района на 2017-2022 годы».

По итогам проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2018 году составлен рейтинг эффективности муниципальных программ Молчановского района:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование МП** | **Баллы** | **Рейтинг** |
| «Развитие культуры и туризма в Молчановском районе на 2017-2022 годы» | 1,3 | Высокоэффективная |
| «Социальная поддержка населения Молчановского района на 2017-2022 годы» | 1,04 | Высокоэффективная |
| «Содержание и развитие муниципального хозяйства Молчановского района на 2017-2018 годы» | 0,98 | Эффективная |
| «Муниципальное управление Молчановского района на 2017 – 2022 годы» | 0,98 | Эффективная |
| «Создание условий для устойчивого экономического развития Молчановского района на 2017 - 2022 годы» | 0,97 | Эффективная |
| «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Молчановском районе на 2017-2022 годы» | 0,97 | Эффективная |
| «Охрана окружающей среды на территории Молчановского района на 2017-2022 годы» | 0,96 | Эффективная |
| «Обеспечение безопасности населения Молчановского района на 2017-2022 годы» | 0,96 | Эффективная |
| «Развитие образования и воспитания в Молчановском районе 2017-2022 годы» | 0,83 | Эффективная |

Кассовое исполнение расходов по непрограммным направлениям расходов за 2018 год составило 49 558,7 тыс. рублей или 99,4 % к плану по уточненной сводной бюджетной росписи.

В составе ведомственной структуры расходов бюджета района, утвержденной решением Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48, отражено 6 главных распорядителей бюджетных средств. Исполнение бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год по главным распорядителям бюджетных средств составляет 99,0 %.

Недовыполнение расходной части к плановым назначениям в разрезе ГРБС составляет:

- Администрация Молчановского района – 4 700,0 тыс. рублей или 2,3 %;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» – 229,7 тыс. рублей или 0,1 %;

- Муниципальное казенное учреждение «Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Молчановского района Томской области» – 378,1 тыс. рублей или 9,6 %.

**Структура исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Молчановский район» в 2018 году по главным распорядителям средств бюджета**

**МО «Молчановский район»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС)** | **КВСР** | **План по уточненной сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| Администрация Молчановского района | 901 | 207 808,8 | 203 108,8 | 97,7 |
| Дума Молчановского района | 902 | 1 698,4 | 1 698,3 | 100,0 |
| Муниципальное казенное учреждение Управление финансов Администрации Молчановского района Томской области | 903 | 38 023,6 | 38 023,5 | 100,0 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» | 904 | 307 279,2 | 307 049,5 | 99,9 |
| Территориальная избирательная комиссия Молчановского района | 910 | 646,0 | 646,0 | 100,0 |
| Муниципальное казенное учреждение «Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Молчановского района Томской области» | 915 | 3 947,7 | 3 569,6 | 90,4 |
| **Итого:** |  | **559 403,7** | **554 095,7** | **99,0** |

Финансирование расходов бюджета района производилось строго в пределах утвержденных бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств). Бюджет по расходам исполнен в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования (ст. 219, 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Виды расходов соответствуют полномочиям муниципального района, исполнение расходных обязательств, не подкрепленных надлежащими правовыми основаниями, не производилось.

**РЕЗЕРВНЫЕ ФОНДЫ**

Порядок расходования средств резервного фонда Администрации Молчановского района утвержден Постановлением Администрации Молчановского района от 10.07.2009 № 300 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Молчановского района и Постановлением Администрации Молчановского района от 24.07.2013 № 497 «Об утверждении Порядка использования резервного фонда Администрации Молчановского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций».

На основании решения Думы Молчановского района от 28.12.2017 № 48 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год» в расходной части бюджета запланированы ассигнования по целевой статье 0111 «Резервные фонды» в общей сумме 200,0 тыс. рублей. В течение года ассигнования были перераспределены и уменьшены на 82,4 тыс. рублей и составили 117,6 тыс. рублей, в том числе: резервный фонд финансирования непредвиденных расходов Администрации Молчановского района – 17,6 тыс. руб., резервный фонд Администрации Молчановского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций 100,0 тыс. рублей.

Согласно требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер резервного фонда Администрации Молчановского района, как в первоначально утвержденном бюджете, так и в уточненном плане года составляет менее 3 % от общего объема расходной части бюджета.

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА**

Решением Думы Молчановского района от 28.12.2017 года № 48 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Молчановский район» на 2018 год» основные характеристики бюджета были утверждены с дефицитом 844,6 тыс. рублей. В результате внесенных изменений и дополнений плановые назначения дефицита бюджета составили 6 058,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета предлагается утвердить с профицитом 13,6 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнено, тыс. руб.** | **Исполнено, тыс. руб.** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов - всего** | **6 058,4** | **- 13,6** |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | - 233,0 | - 233,0 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 000,0 | 1 000,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | - 1 233,0 | - 1 233,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 6 291,4 | 219,4 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | - 554 345,3 | - 563 759,9 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 560 636,7 | 563 979,3 |

**ПРОВЕРКА ПОЛНОТЫ И ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность казенных учреждений представлялась в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», бюджетных и автономных учреждений в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета были проверены годовые отчеты об исполнении бюджета Молчановского района администраторов доходов и главных распорядителей средств бюджета по формам отчетности Инструкции от 28.12.2010 № 191н:

- баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Для проведения внешней проверки в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Молчановский район» представлена годовая бюджетная отчетность администраторов доходов, утвержденных решением о бюджете района на 2018 год:

|  |  |
| --- | --- |
| 048 | Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Томской области |
| 076 | Федеральное агентство по рыболовству |
| 100 | Управление Федерального казначейства по Томской области |
| 141 | Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Томской области |
| 177 | Главное Управление МЧС России по Томской области |
| 182 | Управление Федеральной налоговой службы по Томской области |
| 188 | Управление Министерства внутренних дел по Томской области |
| 321 | Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области |
| 810 | Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области |
| 818 | Управление ветеринарии Томской области |
| 831 | Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области |
| 836 | Инспекция государственного технического надзора Томской области |

Для проведения внешней проверки представлена годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, утвержденных решением о бюджете района на 2018 год:

|  |  |
| --- | --- |
| 901 | Администрация Молчановского района |
| 902 | Дума Молчановского района |
| 903 | Муниципальное казенное учреждение Управление финансов Администрации Молчановского района Томской области |
| 904 | Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» |
| 910 | Территориальная избирательная комиссия Молчановского района |
| 915 | Муниципальное казенное учреждение «Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Молчановского района Томской области» |

Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности главных распорядителей соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете Молчановского района на 2018 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета. Отчеты главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств содержат все формы бюджетной отчетности, предусмотренные Инструкцией № 191н.

Фактов недостоверности годовой бюджетной отчетности не выявлено.

**Выводы и рекомендации контрольно-счетного органа муниципального образования «Молчановский район» по проекту решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год»**

В результате внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образованияМолчановский район за 2018 год контрольно-счетный орган муниципального образования «Молчановскийрайон» пришел к следующим выводам:

1) фактов неэффективного или нецелевого расходования средств бюджета Молчановского района на основании представленных документов не установлено;

2) проект решения Думы Молчановского района достоверен и соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На основании изложенного и ст. 7 регламента Контрольно-счетного органа муниципального образования «Молчановскийрайон», утвержденного распоряжением Председателя контрольно-счетного органа муниципального образования «Молчановскийрайон» от 25.06.2015 № 1, по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Молчановского района за 2018 год контрольно-счетный орган муниципального образования «Молчановскийрайон» рекомендует Думе Молчановского района на основании п. 3 ст. 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения Думы Молчановского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Молчановский район» за 2018 год» представить к рассмотрению и утверждению на заседание Думы Молчановского района.

И.о. председателя

Контрольно-счетного органа

муниципального образования

«Молчановский район» М.В.Пашкова