РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 31**

**Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2018 года.**

п. Куйтун от 30 октября 2018г.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате (КСП) МО Куйтунский район, утвержденным решением Думы от 26.04.2012 года № 200, планом работы КСП МО Куйтунский район на 2018 год, распоряжением председателя КСП от 10.10.2018 № 57 ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И. проведен анализ исполнения бюджета муниципального образования Куйтунский район (далее - бюджет) за 9 месяцев 2018 года.

**Целью** анализа на стадии исполнения районного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2018 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

**Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2018 года утвержден постановлением администрации от 10.10.2018г. № 523-п и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с п.5 ст.28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014г. № 12.

Общие параметры бюджета на 2018 год по состоянию на 1 октября 2018 года представлены в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Решение Думы (первоначальное) от 18.12.2017г. № 212 | Решение Думы от 14.09.2018г. № 284 | Отклонения от первоначального Решения Думы |
| Доходы  | 1119078 | 1234136 | +115058 |
| Расходы  | 1120337 | 1248333 | +127996 |
| Дефицит  | 1259 | 14197 | +12938 |
| Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение – 10% | 1,1 | 11,1 | +10,05 |
| Резервный фонд | 500 | 500 | - |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение – 3% | 0,04 | 0,04 | - |
| Муниципальные программы  | 25683 | 25128 | -555 |
| Доля МП в общей сумме расходов | 2,3 | 2,0 | -0,3 |

В течение 9 месяцев 2018 года в бюджет района **семь раз** вносились изменения решениями Думы. Изменения связаны с увеличением доходной и расходной части.

Увеличение плановых показателей **по доходам** за 9 месяцев 2018 года по сравнению с первоначальным значением составило **115058 тыс. руб.,** в том числе:

- по безвозмездным поступлениям прогнозируемый доход увеличен на сумму 106587 тыс. руб., в том числе за счет прочих безвозмездных поступлений на 2713 тыс. руб. и поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 103874 тыс. руб., из них:

• дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 12011 тыс. руб.;

• субсидии бюджетам муниципальных образований на 38598 тыс. руб., в т. ч. на создание в общеобразовательных учреждениях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 1946 тыс. руб., на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры – 787 тыс. руб., на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 7871 тыс. руб., на формирование фонда финансовой поддержки поселений – 12825 тыс. руб., на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно – 6473 тыс. руб., на софинансирование кап. вложений в объекты муниципальной собственности – 2241 тыс. руб., по организации отдыха детей в каникулярное время – 4479 тыс. руб. (на укрепление материально-технической базы – 1475 тыс. руб. и на оплату стоимости наборов продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей – 3004 тыс. руб.), прочие субсидии – 1976 тыс. руб.;

 • субвенции бюджетам муниципальных образований увеличены на 53098 тыс. руб., в т. ч. на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях – 52854 тыс. руб., на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 23 тыс. руб., на выполнение передаваемых полномочий – 221 тыс. руб.;

• иные межбюджетные трансферты — на 167 тыс. руб.;

• прочие безвозмездные поступления - на 2713 тыс. руб.

- по налоговым и неналоговым доходам прогнозируемый доход увеличен на сумму 8471 тыс. руб. в том числе за счет увеличения доходов по налогу на доходы физических лиц на сумму 5500 тыс. руб., доходов от оказания платных услуг на 1500 тыс. руб., доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1254 тыс. руб. Одновременно отмечается снижение по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 1000 тыс. руб.

**Расходная часть** бюджетаза 9 месяцев 2018 года была увеличена на **127996 тыс. рублей.** Изменение объемов расходов в разрезе их функциональной классификации приведено в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование  | Реш. Думы от 18.12.17г. № 212 (первоначальное) | Реш. Думы от 14.09.2018г. №284 | Отклонение  |
| 01 | Общегосударственные расходы | 65079 | 79320 | +14241 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 35 | 35 | 0 |
| 04 | Национальная экономика | 8004 | 13945 | +5941 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2262 | 1487 | -775 |
| 07 | Образование  | 887497 | 978911 | +91414 |
| 08 | Культура, кинематография | 15462 | 18837 | +3375 |
| 10 | Социальная политика | 34628 | 35201 | +573 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 478 | 978 | +500 |
| 13 | Обслуживание муниципального долга | 58 | 58 | 0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера | 106834 | 119561 | +12727 |
|  | **Итого расходов** | **1120337** | **1248333** | **+127996** |

 Как видно из таблицы, наибольшее увеличение плановых бюджетных назначений произошло:

- на образование - на 91414 тыс. руб., из них за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях – 52854 тыс. руб., за счет субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям – 17883 тыс. руб. и др.

 По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» сумма прогнозируемых расходов уменьшена на 775 тыс. рублей.

**Дефицит бюджета, источники его финансирования.**

В первоначальной редакции решением о бюджете МО Куйтунский район на 2018 год размер дефицита районного бюджета утвержден в сумме 1259 тыс. руб., или 1,1% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, *что не превышает предельного значения (10%), установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.*

Уточненный в редакции решением Думы МО Куйтунский район от 14.09.2018г. №284 дефицит утвержден в сумме 14197 тыс. руб., или 11,1% от общего годового объема доходов бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Согласно п.3 ст. 92.1 БК РФ допускается превышение дефицита бюджета над установленными ограничениями (10%) в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01 января 2018 года сложился в сумме 4805 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.053117) бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5078,5 тыс. руб. В качестве источников финансирования дефицита привлечено изменение остатков средств бюджета в сумме 5078,5 тыс. руб. (увеличение остатков средств бюджета – 901174,5 тыс. руб., уменьшение остатков средств бюджета – 906253 тыс. руб.).

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.10.2018г. остаток средств на едином счете по учету средств бюджета составил 13354,3 тыс. руб., в том числе:

1) собственные средства – 5315,9 тыс. руб.;

2) областные средства – 3820,4 тыс. руб.

3) субвенции на переданные государственные полномочия – 226,9 тыс. руб.

4) межбюджетные трансферты на переданные полномочия поселениями – 359,7 тыс. руб.

5) средства, формирующие Дорожный фонд – 3383,5 тыс. руб.

6) прочие безвозмездные поступления – 192,5 тыс. руб.

7) путевки «Орленок» - 55,4 тыс. руб.

**Муниципальный долг.**

Согласно данным Долговой книги муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.01.2018г. долговые обязательства составляли 13720,4 тыс. руб. Данная задолженность числится по трем бюджетным кредитам, полученным от Министерства финансов Иркутской области.

В соответствии со статьей 25 Закона Иркутской области от 18 декабря 2017 года №98-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и постановлением Правительства Иркутской области от 9 февраля 2018 года № 83-пп «Об установлении Порядка проведения реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований Иркутской области по бюджетным кредитам в 2018 году» между Министерством финансов Иркутской области и муниципальным образованием Куйтунский район 2 апреля 2018 года заключено три Дополнительных соглашения к Договорам о предоставлении бюджетных кредитов (от 22.09.2015г. №34, от 15.12.2015г №54, от 30.08.2016г. №18) о реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам. Возврат реструктурированной задолженности осуществляется в период с 2018 по 2024 год включительно. Погашение реструктурированной задолженности осуществляется ежегодно, не позднее 1 декабря соответствующего года.

С 01 января по 1 апреля 2018 года за фактический срок пользования средствами бюджетных кредитов начислены проценты в сумме 16,3 тыс. руб.

В бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2018 год предусмотрены расходы в размере 58 тыс. руб. на обслуживание муниципального долга.

 Фактически за 9 месяцев 2018 года расходы на обслуживание муниципального долга не производились. Таким образом, по состоянию на 01.10.2018г. долговые обязательства муниципального образования Куйтунский район составили 13736,7 тыс. руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2018 года.**

 Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.10.2018 года бюджет по доходам исполнен в объеме 897404,3 тыс. руб., или 72,7 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2018 год, что на 248351,2 тыс. руб. больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года. Основную долю по доходам составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 89,6%. Доля налоговых доходов составила 8%, неналоговых доходов – 2,1%.

Структура доходов бюджета муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2018 года представлена на рисунке № 1.

**Налоговые доходы**

Структура налоговых доходов и исполнение по каждому виду налогов за 9 месяцев 2018 года приведены в таблице:

 Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 9 месяцев 2017года | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов | План по доходам на 2018г. | Исполнено за 9 месяцев 2018г. | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов  | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение в сравнении с тем же периодом 2017 года (гр.5-гр.2).  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| НДФЛ | 46133,3 | 68,6 | 74275 | 51326,5 | 71,5 | 69,1 | +5193,2 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч.: | 14861,8 | 22,1 | 18826 | 13773,2 | 19,2 | 73,2 | -1088,6 |
| *ЕНВД для отдельных видов деятельности* | *6821* | *10,2* | *8562,0* | *5929,5* | *8,3* | *69,2* | *-891,5* |
| *ЕСХН* | *1300* | *1,9* | *1321,0* | *1295,2* | *1,8* | *98* | *-4,8* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением УСН* | *6740,8* | *10* | *8943* | *6548,5* | *9,1* | *73,2* | *-192,3* |
| Акцизы по подакцизным товарам | 4406,7 | 6,5 | 5997,0 | 4741,4 | 6,6 | 79,1 | +334,7 |
| Госпошлина | 1904,6 | 2,8 | 2210,0 | 1935,3 | 2,7 | 87,6 | +30,7 |
| Задолженность по отмененным налогам, сборам  |  |  | 1 | 0,9 | - | 90 | +0,9 |
| **Всего налоговых доходов** | **67306,4** | **100** | **101309** | **71777,3** | **100** | **70,8** | **+4470,9** |

Как видно из таблицы исполнение по налоговым доходам за 9 месяцев 2018года составило 71777,3 тыс. руб., или 70,8% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 4470,9 тыс. руб., или на 6,6 % больше объема налоговых поступлений в бюджет муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2017 года. Увеличение налоговых поступлений произошло почти по всем видам налогов, за исключением налога на совокупный доход, который поступил в меньшем объеме по сравнению с аналогичным периодом 2017г. на 1088,6 тыс. руб., в связи с сокращением количества индивидуальных предпринимателей являющихся плательщиками данных налогов.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается **налог на доходы физических лиц** (71,5% в сумме налоговых поступлений). Объем поступлений за 9 месяцев 2018 года составил 51326,5 тыс. рублей или 69,1% от плановых годовых показателей, что на 5193,2 тыс. руб., или на 11,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года, в связи с увеличением величины минимального размера оплаты труда (МРОТ) и заработной платы муниципальных служащих. Увеличение МРОТ в 2018 году производилось два раза: с 1 января 2018 года МРОТ увеличен с 7800 руб. до 9489 руб. и с 1 мая 2018 года МРОТ установлен в сумме 11163 руб. в месяц. Повышение заработной платы муниципальных служащих также производилось два раза: с 1 января 2018 года в 1,04 раза (Указ Губернатора Иркутской области от 19.10.2017г. № 191-уг) и с 1 июля 2018 года в 1,055 раза (Решение Думы от 24.07.2018г. №283 в соответствии с Указом Губернатора Иркутской области от 11.03.2013г № 54-уг)

Недоимка по НДФЛ на 01.01.2018 года составляла 1028,9 тыс. руб., а на 01.10.2018 года снизилась на 343,5 тыс. руб. и составляет 685,4 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход** при плане 18826 тыс. рублей фактически поступило 13773,2тыс. рублей, или 73,2%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшение поступлений составило 1088,6 тыс. рублей, или 7,3% (13773,2:14861,8). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 19,2%. Доходы от налогов на совокупный доход включают в себя:

- **единый налог на вмененный доход (ЕНВД) -** исполнение бюджетных назначений составило 5929,5 тыс. рублей, или 69,2% от годового объема плановых назначений, что на 891,5 тыс. рублей, или на 13,1 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2017 года. Недоимка на 01.01.2018 года составила 742,3 тыс. рублей, на 01.10.2018года увеличилась на 317,7 тыс. руб. и составила 1060 тыс. руб. В соответствии со статьёй 61.1 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%. Удельный вес указанного вида дохода за 9 месяцев 2018 года составляет 8,3 % в сумме налоговых поступлений.

 - **единый сельскохозяйственный налог** составляет 1,8% в сумме налоговых поступлений. За 9 месяцев 2018 года поступления от данного налога составили 1295,2 тыс. рублей, или 98 % от годового объема плановых назначений, что на 0,4 %, или на 4,8 тыс. рублей меньше поступлений за аналогичный период 2017 года. В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в бюджет муниципального района по нормативу взимаемого на территориях городских поселений – 50%; на территориях сельских поселений – 70%.

Недоимка по данному виду налога по состоянию на 01.01.2018 года составляла 2тыс. рублей, а на 01.10.2018 года составляет 0,5 тыс. руб.

- налог**, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** при плановых назначениях 8943 тыс. руб. за 9 месяцев 2018г. в доход бюджета поступил в сумме 6548,5 тыс. руб., что на 192,3 тыс. руб. меньше поступлений за аналогичный период 2017 года.

Данный вид налога в соответствии со ст.56 БК РФ подлежит зачислению в региональный бюджет по нормативу 100%. Законом Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗС «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (с изменениями от 11.11.15г.) с 01.01.2017г. от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлен норматив отчисления в бюджеты муниципальных районов в размере 30 процентов от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего муниципального района в консолидированный бюджет Иркутской области.

 Недоимка по данному виду налога по состоянию на 01.01.2018 года составляла 2640 тыс. руб., на 01.10.2018г. уменьшилась в 2,8 раза или на 1719,2 тыс. руб. и составляет 920,8 тыс. руб.

**Акцизы по подакцизным товарам** при плане 5997 тыс. рублей фактически поступило 4741,4 тыс. рублей, или 79,1% от годового объема плановых назначений. Плановые показатели по акцизам на нефтепродукты рассчитываются согласно информации администратора поступлений – Федерального казначейства. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел рост поступлений доходов от акцизов – на 334,7 тыс. руб., или на 7,6 %. Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 6,6%.

**Государственная пошлина составляет** 2,7 % в сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджетных назначений по данному виду дохода составило 1935,3 тыс. рублей или 87,6 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года рост поступлений составило 30,7 тыс. рублей.

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в доход бюджета поступило 0,9 тыс. руб., что составляет 90 % от плановых назначений.

**Неналоговые доходы**

 Исполнение за 9 месяцев 2018 года по неналоговым доходам составило 18427,8 тыс. руб. или 69,3 % от плановых годовых показателей. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года в целом наблюдается увеличение поступлений на 1266 тыс. руб. или на 7,3 %.

Структура неналоговых доходов и их исполнение за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года приведены в таблице:

 Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 9 месяцев 2017года | Уд.вес в структуре исполненных неналог. доходов | План по доходам на 2018г. | Исполнено за 9 месяцев 2018г. | Уд.вес в структуре исполненных неналоговых доходов за 9 месяцев 2018г. | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение исполнения за 9 мес. 18г. от исполнения за 9 мес.17г. (гр.5-гр2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования имущества, нах-ся в муницип. собственности | 4155,9 | 24,2 | 5710 | 4753,3 | 25,8 | 83,2 | +597,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 142,7 | 0,8 | 106,0 | 77,5 | 0,4 | 73,1 | -65,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8802,1 | 51,3 | 15456 | 9173,2 | 49,8 | 59,3 | +371,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1136,1 | 6,6 | 1254 | 1064,2 | 5,8 | 84,8 | -71,9 |
| Административные платежи и сборы | 1,9 | - | 2 | 1,9 | - | 95 | 0 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 2588,9 | 15,1 | 3839 | 3084,5 | 16,7 | 80,3 | +495,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 334,2 | 2 | 222 | 273,2 | 1,5 | 123 | -61 |
| **Всего неналоговых доходов** | **17161,8** | **100** | **26590** | **18427,8** | **100** | **69,3** | **+1266** |

В структуре неналоговых доходов, наибольший удельный вес занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства —** 9173,2тыс. руб., или 49,8 % в сумме неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления от данного вида дохода увеличилось на 4,2 %, или на 371,1 тыс. рублей. В составе данных доходов наиболее значительный вес имеет поступление родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях – 8335,4тыс. руб., или 90,9 % от общего объема доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Поступления по администраторам доходов составляют:

 **КУМИ** (возмещение коммунальных услуг и поступления от найма муниципального жилья) – при плановых назначениях в сумме 1769 тыс. руб. фактически поступило 428,8 тыс. руб., или 24,2%. По сравнению с тем же периодом 2017г. рост поступлений составил 235,9 тыс. руб. (428,8-193,4). Увеличение поступлений обусловлено тем, что в 2018 году заключен договор с ЗАО «Восток Центр» на временное подключение коммуникаций на период выполнения работ строительства школы п. Куйтун. Оплата поступила в сумме 69,2 тыс. руб., погашена задолженность ОГБУ ЦРБ – 98,3 тыс. руб.

 Недоимка на 01.10.2018г. по сравнению с наличием на начало года сократилась на 67 тыс. руб. и составила 26,9 тыс. руб., в том числе задолженность по возмещению затрат 16 тыс. руб. (ООО «ИНГОССТРАХ» - 10,3 тыс. руб., ИП Янкина – 5 тыс. руб., РПО Куйтунское – 0,7 тыс. руб.) и квартплата – 10,3 тыс. руб. По данным МКУ КУМИ плательщиками аренды за найм жилых помещений на 01.10.2017г. является 39 нанимателей.

**Управление Образования** – при плане 13289тыс. руб. фактически поступило 8424,1 тыс. руб., или 63,4% к годовым назначениям, из них 8335,4 тыс. руб. – плата за присмотр и уход за детьми, 33,3 тыс. руб.- от оказания платных услуг ДЮСШ, 55,4 тыс. руб. – оплата родителями 20% от стоимости путевки в лагерь «Орленок» (20 путевок).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение поступлений по родительской плате составило 69,1 тыс. руб. (-0,8%). Недоимка на 01.01.2018г. составляла 63,9 тыс. руб., переплата 492,4 тыс. руб., недоимка на 01.10.2018г. увеличилась на 72,3 тыс. руб. и составила 136,2 тыс. руб., переплата 504 тыс. руб.

За 9 месяцев 2018г. от ДЮСШ поступили доходы от оказания платных услуг в сумме 33,3 тыс. руб., или 69,3% к годовым назначениям (48 тыс. руб.).

 **Администрация МО Куйтунский район** – при плане 398,5 тыс. руб. фактически поступило 320,3 тыс. руб., или 80,4% к плановым назначениям. Данные доходы поступили от оказания платных услуг казенными учреждениями: Музей – 19,4 тыс. руб., Библиотека – 21 тыс. руб., МКУК СКО – 279,9 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года рост поступлений составил 62% или 122,6 тыс. руб. (320,3- 197,7), в основном за счет увеличения поступлений доходов от оказания платных услуг МКУК СКО (за 9 месяцев 2017 года поступило 160,6 тыс. руб., а за 9 месяцев 2018 года – 279,9 тыс. руб., или на 119,3 тыс. руб. больше, за счет увеличения поступлений доходов от оказания услуг за занятия в хореографическом коллективе).

.

Следующими по величине являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** составляющие 25,8% в структуре неналоговых доходов, или 4753,3 тыс. руб. В сравнении с 9 месяцами 2017г. поступления от данного вида доходов увеличилось на 597,4 тыс. руб., или на 14,3%. Доходы от использования имущества включают в себя:

- **доходы от арендной платы по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена** – 3495,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного вида налога увеличилось на 630,7 тыс. руб. (3495,8- 2865,1). От аренды земельных участков, расположенных в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципального района поступило 2731,4 тыс. руб., расположенных в границах городского поселения – 764,4 тыс. руб. Доля доходов от аренды земельных участков в общем объеме неналоговых доходов составляет 19%. По данным КУМИ недоимка от аренды земельных участков, расположенных в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципального района на 01.01.2018г. составляла 680,2 тыс. руб., а на 01.10.2018г. недоимка увеличилась на 498,7 тыс. руб. и составила 1178,9 тыс. руб., при этом имеется и переплата как на начало года, так на 01.10.2018г. в сумме 140,4 тыс. руб. и 509,6 тыс. руб. соответственно. **Сведения о наличии недоимки, либо переплаты по земельным участкам расположенных в границах городского поселения как на 01.01.2018г. так и на 01.10.2018 года отсутствуют.**

- **доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления** составили 20 тыс. руб., или 100% от годовых плановых назначений. Данный доход получен от аренды помещения политической партией «Единая Россия» для проведения праймериза.

- **прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района (доходы от аренды имущества)** составили 1237,5тыс. руб., или 84,3% от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходов поступило на 53,3 тыс. рублей (1237,5-1290,8) или на 4,1% меньше. Недоимка на 01.10.2018г. составила 280,4 тыс. руб., по сравнению с началом года увеличилась на 36,1 тыс. руб. (280,4-244,3), при этом имеется и переплата по арендным платежам как на начало года, так и на 01.10.18г.в сумме 18,6 тыс. руб. и 38,3 тыс. руб. соответственно. Начислено арендной платы за 9 месяцев 2018г. - 1252,3 тыс. руб.

Поступления за 9 месяцев 2017 года от **штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили 3084,5 тыс. рублей, или 80,3 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с этим же периодом прошлого года поступление штрафных санкций в бюджет района увеличилось на 495,6 тыс. рублей, или на 19,1 %. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 16,7%.

 **Доходы от** **продажи материальных и нематериальных активов** составили 1064,2 тыс. рублей, или 84,8% от плановых назначений на год. В сравнении с аналогичным периодом 2017г. поступления от данного вида доходов снизилось на 71,9 тыс. руб., или на 6,3%. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 5,8% Указанный вид дохода включает в себя:

 **- доходы от реализации имущества** при плановых назначениях в объеме 27,2 тыс. руб. фактически поступило 115,6 тыс. руб., или 425% от плана.

Решением Думы МО Куйтунский район от 24.07.2018г. № 281 утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2018 год, в который включены плиты покрытия ребристые с предполагаемой продажной стоимостью 136 тыс. руб. с учетом НДС. Предполагаемый срок продажи III-IV квартал 2018 года. В рамках исполнения бюджетного процесса в прогнозный план приватизации муниципального имущества изменения не вносились.

Следует отметить, что **при формировании доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступления средств от приватизации имущества в составе прогнозируемых доходов бюджета предусмотрены не в полном объеме, разница составляет 108,8 тыс. руб. (136-27,2), что является нарушением ст.32 Бюджетного кодекса РФ.**

**- доходы от продажи земельных участков** на 01.10.2018 года составили 948,6 тыс. рублей или 77,3 % от плановых назначений на год (1227 тыс. руб.), что на 187,5 тыс. рублей или на 16,5% меньше, чем за 9 месяцев 2017 года (948,6-1136,1). Снижение показателя объясняется сокращением обращений заявительного характера на выкуп в собственность земельных участков.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в районный бюджет в объеме 77,5 тыс. руб., или 73,1% к плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2017г. поступления от данного вида доходов снизилось на 65,2 тыс. руб., или на 45,7%. Администратором данного дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Поступления **прочих неналоговых доходов** за 9 месяцев 2018 года составили 273,2 тыс. руб., или 123% к плановым назначениям. В составе данных доходов отражены поступления доходов от сдачи металлолома – 2,9 тыс. руб., пени по договорам аренды нежилых помещений – 17,8 тыс. руб., возмещением средств от страховой компании по страховому случаю -51,2 тыс. руб., возмещение средств необоснованно полученных ранее – 150 тыс. руб. и пр.

Наименьший удельный вес в сумме неналоговых поступлений составляют **административные платежи и сборы** (0,01% в сумме неналоговых поступлений). Поступления за 9 месяцев 2018 составили 1,9 тыс. руб. при плане 2 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом 2017г. поступления от данного вида доходов осталось на прежнем уровне. Данные доходы поступают от уплаты платежей в связи с обращениями граждан за оформлением документов по приватизации жилья.

**Безвозмездные поступления**

Объем поступивших безвозмездных средств в бюджет муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2018 года составил 807199,2 тыс. руб., или 73% к годовым назначениям, что на 242614,3 тыс. руб., или на 43 % превысило объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года.

Структура безвозмездных поступлений и их исполнение за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлены в таблице:

 Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 9 месяцев 2017г. | План по доходам на 2018 год | Исполнено за 9 месяцев 2018г. | Уд.вес в струк. испол. без.пост. |  % исполнения к плану на 2018 год | Отклонение исполнения за 9 мес. 2018г. от исполнения за 9 мес. 2017г.  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/3 | 7 |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 46681,1 | 103702 | 82104 | 10,2 | 79,1 | +35422,9 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 21806,7 | 33902 | 31788,4 | 3,9 | 93,7 | +9981,7 |
| **Итого дотации** | **68487,8** | **137604** | **113892,4** | **14,1** | **82,7** | **+45404,6** |
| Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 17965,5 | 262896 | 169176,2 | 20,9 | 64,3 | +151210,7 |
| Субсидии на обеспечение развития и укрепления МТБ домов культуры |  | 787 | 236 | - | 30 | +236 |
| Субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области | 34037,6 | - | - | - | - | -34037,6 |
| Субсидия на создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физкультурой и спортом | - | 1946 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на капитальный ремонт образовательных учреждений | 12250,1 | 2241 | 1393,2 | 0,2 | 62,2 | -10856,9 |
| Субсидии на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок | - | 6473 | 5318,9 | 0,6 | 82,1 | +5318,9 |
| Субсидии на формирование ФФПП | 67521,8 | 104635 | 81857 | 10,2 | 78,2 | +14335,2 |
| Субсидии на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов |  | 1433 | 1433 | 0,2 | 100 | +1433 |
| Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 2772,6 | 7871 | 6232,5 | 0,7 | 79,2 | +3459,9 |
| Субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время | 2810,9 | 4479 | 3664,2 | 0,5 | 81,8 | +853,3 |
| Субсидия на приобретение спортивного инвентаря и оборудования  |  | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидия на поддержку отрасли культуры |  | 43 | 43 | - | 100 | +43 |
| **Итого субсидии** | **137358,5** | **393304** | **269354** | **33,4** | **68,5** | **+131995,5** |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на составление списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов | - | 59 | 59 | - | - | +59 |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных. услуг | 9438,7 | 11996 | 9118,1 | 1,1 | 76 | -320,6 |
| Субвенция на передаваемые полномочия субъекта РФ | 9337,9 | 21816 | 12461,9 | 1,6 | 57,1 | +3124 |
| Субвенция на обеспечение гос.гарантий прав граждан на получение образования в общеобразовательных учреждениях | 249222,6 | 387417 | 287777,2 | 35,6 | 74,3 | +38554,6 |
| Субвенция на обеспечение государ. гарантий реализ. прав на получение бесплатного дошкольного образования. | 82836,4 | 142824 | 105543,2 | 13,1 | 73,9 | +22706,8 |
| **Итого субвенции** | **350835,6** | **564112** | **414959,4** | **51,4** | **73,5** | **+64123,8** |
| **Иные МБТ** | **5431,4** | **8305** | **6312** | **0,8** | **76** | **+880,6** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **2498,4** | **2913** | **2826,6** | **0,3** | **97** | **+328,2** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет** | **- 26,8** |  | **-145,2** | **-** | **-** | **-118,4** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **564584,9** | **1106238** | **807199,2** | **100** | **73** | **+242614,3** |

Как видно из представленной таблицы, исполнение в разрезе безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 года составило:

- дотации – 113892,4 тыс. руб. или 82,7% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличены на 45404,6 тыс. руб. или на 66,3%;

- субсидии – 269354 тыс. руб. или 68,5 % от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличены на 131995,5 тыс. руб. или на 96,1 %;

- субвенции – 414959,4 тыс. руб. или 73,5% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличены на 64123,8 тыс. руб. или на 18,3%;

- иные межбюджетные трансферты – 6312 тыс. руб. или 76% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличены на 880,6тыс. руб., или на 16,2%;

- прочие безвозмездные поступления – 2826,6 тыс. руб. или на 97% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличены на 328,2 тыс. руб. или на 13,1%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов за данный период составил 145,2 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года возврат остатков увеличился в 5,4 раза или на 118,4 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2018 года**

Исполнение расходов местного бюджета осуществлялось в соответствии с решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 18.12.2017г. № 212 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 14.09.2018г. №284) и сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета.

За 9 месяцев 2018 года исполнение расходной части районного бюджета составило 902482,8 тыс. руб. или 72,3% к годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы районного бюджета в абсолютном значении увеличились на 270190,5 тыс. руб., или на 42,7 %, в основном за счет увеличения расходов по разделу «Образование», которые возросли на 50 % или на 233012,2 тыс. руб.

Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации отражено в таблице:

Таблица №6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Исполнено за 9 месяцев 2017года | Доля в сумме расходов за 9 месяцев 2017года | План по расходам на 2018г. | Исполнено за 9 месяцев 2018 года. | Доля в сумме расходов за 9 месяцев 2018 года |  % исполнения  | Отклонение исполнения за 9 мес. 2018г. от исполнения за 9 мес. 2017г.  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5/4 | 8=(5-2) |
| Общегосударственные вопросы | 56144,6 | 8,9 | 79320 | 65070,2 | 7,2 | 82 | +8925,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | - | 35 | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 717,3 | 0,1 | 13945 | 8204 | 0,9 | 58,8 | +7486,7 |
| ЖКХ | 1169,3 | 0,2 | 1487 | 1462,7 | 0,2 | 98,3 | +293,4 |
| Образование  | 466382,7 | 73,8 | 978911 | 699394,9 | 77,5 | 71,4 | +233012,2 |
| Культура | 11119,0 | 1,7 | 18837 | 14549,9 | 1,6 | 77,2 | 3430,9 |
| Социальная политика | 18615,9 | 2,9 | 35201 | 21729 | 2,4 | 61,7 | +3113,1 |
| Физкультура и спорт | 223,6 | 0,04 | 978 | 332,2 | 0,1 | 34 | +108,6 |
| Обслуживание муниципальн. долга | 248,7 | 0,06 | 58 | - | - | - | -248,7 |
| МБТ | 77671,2 | 12,3 | 119561 | 91739,9 | 10,1 | 76,7 | +14068,7 |
| **Всего расходов** | **632292,3** | **100** | **1248333** | **902482,8** | **100** | **72,3** | **+270190,5** |

Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что основную долю расходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили расходы на: «Образование» - 77,5%, «Межбюджетные трансферы» - 10,1%, «Общегосударственные вопросы» - 7,2%. На указанные разделы бюджета за 9 месяцев 2018 года направлено 94,9 %, или 856205 тыс. рублей.

В разрезе Главных распорядителей бюджетных средств района (ГРБС) наиболее значительные ассигнования утверждены и исполнены Управлением Образования – план 709423 тыс. руб., исполнение 520109,9 тыс. руб., что составляет 57,6% от расходов бюджета за 9 месяцев. Финансовым Управлением исполнено 11,7 % от расходов бюджета за 9 месяцев (105732,4 тыс. руб.), Администрацией - 30,1% (271672,3 тыс. руб.), КСП – 0,3% (2485,4тыс. руб.) и Думой – 0,3% (2482,8тыс. руб.).

**По разделу 0100** **«Общегосударственные расходы»** за проверяемый период произведено расходов в сумме 65070,2 тыс. руб. (82% годовых назначений), что на 8925,9 тыс. руб. или на 15,9 % выше расходов, произведенных за аналогичный период 2017 года. Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме расходов бюджета составляет 7,2%. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 47476,7 тыс. руб. или 73 % от произведенных по данному разделу расходов.

По подразделу **0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»** исполнение составило 3166,6 тыс. руб., или 90,9 % к годовым ассигнованиям. Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по ному подразделу возросли в 2 раза или на 1584,9 тыс. руб. (3166,6-1581,7). Увеличение связано с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении мэра муниципального образований Куйтунский район, в связи с окончанием полномочий.

 По подразделу **0103 «Функционирование представительных органов местного самоуправления»** расходы на содержание районной Думы в количестве 3 единиц исполнены на сумму 2482,8 тыс. руб., что составляет 88,2% к годовым ассигнованиям. Расходы за 9 месяцев 2018 года по данному подразделу выше расходов за 9 месяцев 2017 года на 870,6 тыс. руб. (2482,8-1612,2).

По подразделу **0104** **«Функционирование местных администраций»** расходы, связанные с функционированием районной администрации за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 34789,9 тыс. руб. Уровень исполнения расходов составил 86,2 % от утвержденных назначений (40337 тыс. руб.). Удельный вес расходов в общем объеме расходов составляет 3,8%. Расходы за 9 месяцев 2018 года по данному подразделу выше расходов за 9 месяцев 2017 года на 3094,4 тыс. руб., из них 1624,3 тыс. руб. за счет увеличения расходов на оплату труда и страховых взносов.

По подразделу **0105 «Судебная система»** произведены расходы за счет средств федерального бюджета по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 59 тыс. руб. или 100% от годовых ассигнований.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора»** расходы исполнены в сумме 16478 тыс. руб. при плане 20901 тыс. руб., или 78,8 % к плану. На содержание финансового органа направлено 13992,6 тыс. руб., в том числе расходы на содержание централизованной бухгалтерии, обслуживающей бюджеты поселений, согласно договоров о передаче полномочий по исполнению и контролю за исполнением бюджета на районный уровень составили 4467,9 тыс. руб., на выполнение отдельных полномочий на организацию размещения муниципальных заказов расходы составили 172,4 тыс. руб. В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в сумме 2485,4 тыс. руб., в том числе согласно договоров о передаче полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля – 512,5 тыс. руб.

По подразделу **0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** расходы предусмотрены в сумме 3046 тыс. руб., из них на проведение выборов главы муниципального образования Куйтунский район – 1854 тыс. руб. и дополнительные выборы депутатов Думы муниципального образования Куйтунский район – 1192 тыс. руб. Исполнение составило 100 % к плановым назначениям.

По подразделу **0111 «Резервные фонды**» расходы предусмотрены в сумме 500 тыс. руб. и составляют 0,04 % от общего объема расходов районного бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ. За 9 месяцев 2018 года расходы из средств резервного фонда не производились.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы**» расходы составили 5047,9 тыс. руб., при годовых назначениях 8178 тыс. руб., или 61,7 %, в т. ч.:

- расходы на содержание Комитета по управлению муниципальным имуществом составили 2595,6 тыс. руб., при годовых назначениях 2744 тыс. руб., или 94,6 %.

На реализацию государственных полномочий за счет соответствующих субвенций из областного бюджета направлено 2452,3 тыс. руб., из них:

- по КЦСР 7170073070 **«**полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности» - 728,6 тыс. руб., при годовых назначениях 1224,2 руб., или 59,5%.

- по КЦСР 7170073140 **«**определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий» - 417 тыс. руб., что составляет 66,2 % от плановых назначений (629,6 тыс. руб.).

- по КЦСР 7170073090 «полномочия в сфере охраны труда» исполнение составило 450,6 тыс. руб. при годовых назначениях 629,6 тыс. руб., или 71,6%.

- по КЦСР 7100090110 в части оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности произведены расходы в сумме 55 тыс. руб., или 21,9% к годовым назначениям (251,3 тыс. руб.).

- по КЦСР 7100090210 произведены расходы, связанные с выполнением других обязательств государства в объеме 764,3 тыс. руб., или 29,2% от утвержденных ассигнований (2621 тыс. руб.)

По муниципальной программе «Улучшение условий и охрана труда в муниципальном образовании Куйтунский район на 2017- 2020 годы» расходы составили в сумме 36,8 тыс. руб., или 47,5% от утвержденных ассигнований (77,5 тыс. руб.).

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2016–2020 годы» в сумме 35 тыс. За 9 месяцев 2018 года расходы не производились.

**По разделу** **04 «Национальная экономика»** расходы составили 8204 тыс. руб. при годовых назначениях 13945 тыс. руб., процент выполнения составил 58,8%, в том числе:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками предусмотрено в сумме 180 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 125 тыс. руб., или 69,4 % к плану. Согласно отчета за 9 месяцев 2018 года отловлено безнадзорных животных всего 50 шт., из них 20 собак умерщвлены и утилизированы, 6 собак подверглись кастрации.

- для осуществление транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района приобретен автобус ПАЗ -32053 за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив. Расходы составили 1678 тыс. руб., или 100% от плана.

- на содержание дорожного хозяйства за счет средств дорожного фонда предусмотрено10740 тыс. руб., расходы исполнены на сумму 6125,2 тыс. руб., или 57% от утвержденных ассигнований. Средства направлены на ремонт автомобильных дорог с. Мингатуй-Новая Тельба в сумме 1396 тыс. руб., ремонт участка автомобильной дороги Барлук-Окинский – 919,5 тыс. руб., оплачено за поставку песчано-гравийной смеси – 3095,5 тыс. руб., устройство барьерных ограждений на участке дороги Барлук-Окинский – 40 тыс. руб., очистка автодорог Куйтунского района от снега – 640,3 тыс. руб., за кадастровые работы (постановка на гос. учет автодороги Широкие Кочки – Малой) – 33,9 тыс. руб.

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию при годовых назначениях в сумме 757 тыс. руб. расходы составили 275,8 тыс. руб.

- на реализацию муниципальной программы «Поддержка малого бизнеса на 2015-2018гг.» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 590 тыс. руб., расходы не производились.

**По разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы проверяемого периода составили 1462,7 тыс. руб., или 98,3% годовых назначений. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов районного бюджета за 9 месяцев 2018г. составляет 0,2%.

По подразделу **0501«Жилищное хозяйство»** расходы исполнены на 18,7 тыс. руб. или 66,8 % к годовым ассигнованиям. Оплачены взносы на капитальный ремонт жилых и нежилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования Куйтунский район.

 По подразделу **0502** **«Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 1444 тыс. руб. при годовых назначениях 1459 тыс. руб., исполнение составило 99%.

На мероприятия в области коммунального хозяйства:

- оплачено за услуги по организации пассажирских перевозок по маршруту Куйтун-Каранцай, Куйтун – Ан-Завод, Куйтун-Барлук, Куйтун-Ключи – 96 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Куйтунский район на период 2016-2020гг.» в сумме 555 тыс. руб. (замена дымовой трубы МКОУ Харикская СОШ – 225 тыс. руб., оплачено за ремонт водонапорной башни котельной РОВД – 85 тыс. руб., ремонт котельного и котельно-вспомогательного оборудования МКУ КУМИ – 245 тыс. руб.).

- на техническое обслуживание, ремонт и эксплуатацию объектов недвижимости, и оборудования по «Управлению Иркутскмелиоводхоз» - 396 тыс. руб.;

- на пополнение аварийно-технического запаса – 397 тыс. руб.;

**По разделу 07 «Образование»** расходы за 9 месяцев 2018 года произведены в объеме 699394,9 тыс. руб., или 71,4% годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы по разделу увеличились на 233012,2 тыс. руб., или в 1,5 раза.

Расходы по подразделу **0701** **«Дошкольное образование»** за проверяемый период составили 123032,7 тыс. руб. при годовых назначениях 168895 тыс. руб., или 72,8%. Доля расходов на оплату труда с начислениями составила 77,6% к расходам по данному подразделу (95500,8 тыс. руб.).

 Субсидии бюджетным дошкольным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг предоставлены в объеме 9137,3 тыс. руб.

По подразделу **0702** **«Общее образование»** расходы за 9 месяцев 2018 года сложились в сумме 505972,9 тыс. руб. при годовых назначениях 725775 тыс. руб., или 69,7% к годовым бюджетным ассигнованиям.

Расходы за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, общего, основного общего, среднего, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях составили 287084,6 тыс., или 74,1 % к годовым назначениям, в том числе выплата заработной платы с начислениями на нее персоналу казенных учреждений составила 248414,3 тыс. рублей, закупка товаров, работ, услуг – 4875,5 тыс. руб., субсидия бюджетным образовательным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания – 33794,8 тыс. руб.

На 2018 год бюджетом предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Иркутской области на 2014-2020 годы», основное мероприятие «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной и инженерной инфраструктуры» в размере 262896 тыс. руб. (строительство школы в п. Куйтун на 750 мест) и софинансирование капитального строительства муниципальной собственности из средств местного бюджета в сумме 13836,6 тыс. руб. Фактический расход за 9 месяцев 2018г. составил 178080,1 тыс. руб., в т. ч. за счет средств областного бюджета – 169176,2 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета – 8903,9 тыс. руб.

 По подразделу **0703** на содержание учреждений **дополнительного образования детей** (ДЮСШ, МДШИ, ДДТ) за 9 месяцев 2018 года направлено 33672,7 тыс. руб., что составляет 4,8 % от расходов в целом на образование. В расходах на содержание перечисленных учреждений 87,6% занимают расходы на оплату труда (29522,7 тыс. руб.), 10,8 % - расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (3630,3 тыс. руб.).

Расходы по подразделу **0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» составили** 46,2 тыс. руб. при годовых назначениях 105 тыс. руб., или 44%. По данному подразделу оплачены расходы по повышению квалификации и профессиональной подготовки (переподготовки) сотрудников казенных учреждений.

Расходы по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составили 8719,4 тыс. руб., или 84,3 % от годового плана (10342 тыс. руб.). Из них отражены расходы по организации отдыха детей в каникулярное время 3664,2 тыс. руб., в том числе расходы на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей – 3004 тыс. руб.

Расходы по муниципальным программам по данному подразделу составили 408,9 тыс. руб. при плане 611 тыс. руб. или 66,9 %, в том числе: «Молодежь Куйтунского района на 2018- 2022гг. – 373,1 тыс. руб., «Повышение бе6зопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куйтунский район на 2016-2020гг. – 23,8 тыс. руб., «Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2017-2020 годы» - 12 тыс. руб.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 27951 тыс. руб. при годовых назначениях 32089 тыс. руб., или 87,1%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по подразделу 0709 увеличились на 4205,6 тыс. руб., или на 17,7 % (27951: 23745,4).

В данном подразделе отражаются расходы на содержание аппарата управления УО, на содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета.

По данному подразделу по КЦСР 7080000 отражены расходы на муниципальные программы в сумме 5064,2 тыс. руб. при годовых назначениях 7781,9 тыс. руб. За 9 месяцев 2018года финансировались следующие муниципальные программы:

1. «Образование» на 2015-2018гг. – 3580,7 тыс. руб. при годовых плановых назначениях 5934,9 тыс. руб., или 60,3%.

 2. «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Куйтунский район на период 2016-2020гг.» - 1483,5 тыс. руб. при годовых плановых назначениях в сумме 1847 тыс. руб., или 80,3%, которые направлены на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества.

**По разделу** **08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** расходы составили 14549,9 тыс. руб. при годовых назначениях 18837 тыс. руб., процент выполнения составил 77,2 %. Доля расходов на культуру составила 1,6% к общему объему расходов. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 12261,8 тыс. руб., или 84,2 % от произведенных по данному разделу расходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на культуру за 9 месяцев 2018 года больше на 3430,9 тыс. руб., или на 30,8% (14549, 9:11119).

По КЦСР 7510041100 «Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии» расходы на содержание СКО составили 6369,2 тыс. руб. при плановых назначениях 7945,5 тыс. руб., или 80,2%.

По КЦСР 7510042100 расходы на содержание районного краеведческого музея составили 1228,4 тыс. руб., или исполнены на 82,6% (1486:1228,4).

По КЦСР 7510043100 расходы на обеспечение деятельности районной межпоселенческой библиотеки составили 5314,1 тыс. руб. при плане 6205,6 тыс. руб., исполнение составило 85,6%.

В 2018 году по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере 909,1 тыс. руб., расходы составили 524,7 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 509 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета софинансирование 5% – 15,7 тыс. рублей. Данные средства направлены на приобретение оргтехники - 62 тыс. руб., замену окон (районная библиотека) -160 тыс. руб., монтаж охранной сигнализации и тревожной кнопки – 30 тыс. руб., приобретение электротоваров, лакокрасочных материалов – 77,7 тыс. руб., музыкальных инструментов – 19 тыс. руб., замену дверей (МКУК СКО) – 176 тыс. руб.,

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** произведены в объеме 21729тыс. руб. при годовых назначениях 35201 тыс. руб., или 61,7%. Доля расходов на социальную политику составила 2,4% к общему объему расходов. Расходы, произведенные по данному разделу за 9 месяцев 2018 года, увеличились на 3113,1 тыс. руб., или 16,7% по сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2017года.

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** запланированы расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 4053 тыс. руб., исполнение составило 3960 тыс. руб., или 97,7%. Доплата произведена по август 2018г. включительно.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** запланированы расходы в сумме 11391 тыс. руб., исполнение составило 8381,2 тыс. руб., или 73,5%. По данному подразделу отражаются расходы на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг за счет субвенции на эти цели из областного бюджета.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** произведены расходы в сумме 8370,8 тыс. руб. за счет средств субвенции из областного бюджета на выполнение госполномочий по предоставлению мер социальной поддержки. Данные средства направлены на организацию бесплатного питания детей в школах.

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики**» произведены расходы в сумме 1017 тыс. руб., при годовых назначениях 1874 тыс. руб., или 54,3 %, в том числе:

 По КЦСР 7670073060 расходы на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районной комиссии по делам несовершеннолетних – 594,7 тыс. руб.

 По КЦСР 7670073030 на содержание и обеспечение деятельности муниципального служащего, осуществляющего областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 422,3 тыс. руб.

 Данные расходы произведены за счет предоставляемых на эти цели субвенций из областного бюджета.

**По** **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в сумме 332,2 тыс. руб., или 34% от годовых назначений (978 тыс. руб.). Расходы произведены на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Куйтунский район на 2017-2020гг.».Доля расходов в общем объеме расходов составляет 0,1%.

**По разделу 13 «Обслуживание муниципального долга»** расходы предусмотрены в сумме 58 тыс. руб. За 9 месяцев 2018 года расходы по данному разделу не производились.

Расходы **по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»** за проверяемый период составили 91739,9тыс. руб., или 76,7% от плановых назначений (119561тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по разделу 14 за 9 месяцев 2018 года увеличились на 14068,7 тыс. руб., или на 18,1%. Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты в общем объеме расходов бюджета составляет 10,1%.

По состоянию на 01.10.2018г. общий объем **текущей кредиторской задолженности** по данным сведений по кредиторской задолженности учреждений района (ф.0503769, 0503169) составляет 106737,8 тыс. руб., из них по расчетам по принятым обязательствам – 75812,6 тыс. ру4б., по расчетам по платежам в бюджеты – 19097,4 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018г **отсутствует.**

**Муниципальные программы**

Первоначальным решением Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2018 год и плановый период 2019-2020гг., приложением № 13 утвержден перечень муниципальных программ, подлежащих финансированию из районного бюджета на 2018 год в количестве 10 программ. Объем средств на реализацию мероприятий программ утвержден в сумме 25683 тыс. руб. Изменениями, внесенными решением Думы от 14.09.2018 № 284, объем финансового обеспечения программ уменьшен и составляет 25128 тыс. руб. Перечень муниципальных программ остался неизменным. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года общее количество программ, подлежащих финансированию, сократилось на 1программу.

Согласно представленной информации об исполнении муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года на финансирование расходов муниципальных программ за счет средств районного бюджета направлено 15971,9 тыс. руб., что составляет 1,8% в общих расходах бюджета района на 01.10.2018. (15971,9:902482,8).

Исполнение в разрезе муниципальных программ отражено в таблице №7.

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | ГРБС | РзПр | Предусмотрено решением о бюджете от 26.09.2017г. | Исполнено  | % исполнения |
| 1 | Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район на 2016-2020 годы | 920 | 0314 | 35 | 0 | 0 |
| 2 | Поддержка малого бизнеса на 2015-2018гг. | 920 | 0412 | 590 | 0 | 0 |
| 3 | Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020гг. | 922920 | 07090502 | 1847567 | 1483,5555 | 80,397,9 |
| 4 | Молодежь Куйтунского района на 2015-2017гг. | 920 | 0707 | 500 | 373,1 | 74,6 |
| 5 | Повышение безопасности дорожного движения на 2016-2020гг. | 920 | 0707 | 58 | 23,8 | 41 |
| 6 | Образование на 2015-2018 годы | 922 | 0709 | 6947 | 4210 | 60,6 |
| 7 | Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2017-2019гг. | 920922 | 07070707 | 33,020,0 | 12,00 | 36,40 |
| 8 | Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район на 2017-2020гг. | 920 | 0113 | 78 | 36,8 | 47,5 |
| 9 | Устойчивое развитие МО Куйтунский район на 2014-2017гг. и на период до 2020г. (софинансирование на развитие сети общеобразов-х организаций в сельской местности и укрепление МТБ домов культуры из средств местного бюджета) | 920920 | 07020801 | 13836139 | 8904,041,6 | 64,430,0 |
| 10 | Развитие физкультуры и спорта в МО Куйтунский район на 2018-2022гг. | 920 | 1101 | 478 | 332,1 | 71,8 |
|  | **Итого:** |  |  | **25128** | **15971,9** | **63,6** |

Из 10 муниципальных программ за 9 месяцев 2018г. финансировались 8 программ, причем финансирование осуществлено в разрезе программ от 22,6 % от утвержденных бюджетом объемов («Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2017-2019гг.» - 12 тыс. руб.) до 84,4% («Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-202гг.» - 2038,5 тыс. руб.). По двум программам финансирование не производилось при плановых назначениях – 625 тыс. руб.

Ведущий инспектор КСП\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. И. Гришкевич