**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Верховского района за 2018 год».**

**пгт.Верховье 12 апреля 2019 года**

На основании пунктап. 2.2 Плана работы Контрольно- счетной палаты Верховского района на 2019 год, председателем Контрольно-счетной палаты Сапрыкиной Л.В. проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Верховского района за 2018 год. Отчет представлен в Контрольно-счетную палату Верховского района 29 марта 2019 года в соответствии с требованиями, установленными ст.264.4 БК РФ, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Верховском районе.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проведена камеральным способом.

**Цель и задачи внешней проверки:**

1. Установление соответствия исполнения районного бюджета:

- утвержденным показателям на отчетный финансовый год положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетному Кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в Верховском районе, иным нормативно-правовым актам органов местного самоуправления Верховского района по вопросам бюджета и бюджетного процесса;

2. Соответствие фактических показателей, указанных в отчетности финансового органа (главного распорядителя), обобщенным данным отчетности подведомственных администраторов бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности:

- соответствие данных годового отчета показателям отчетности ГРБС;

- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений);

3.Соблюдение единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности;

4.Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

5.Использование результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств в целях проведения внешней проверки Отчета по исполнению бюджета Верховского района за 2018 год.

**Объекты проверки**

1.Финансовый отдел администрации Верховского района;

**Предмет внешней проверки**

1.Отчет об исполнении консолидированного бюджета Верховского района на 1 января 2019 года (ф.0503317);

2. Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ (ф0503387);

3. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальными образованиями (ф.050324);

4.Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737);

5. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);

6. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);

7. Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738);

8. Баланс исполнения консолидированного бюджета Верховского района на 01 января 2019 года (ф.0503320);

9.Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2019 года (ф. 0503730);

10.Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

11. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года на 1 января 2019 года (ф.0503710);

12. Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф.0503762);

13. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775);

14. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности за 2018 год (ф.0503321);

15. Консолидированный отчет о движении денежных средств на 01 января 2019 года (ф.0503323);

16. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

17.Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503364);

18. Пояснительная записка с приложением следующих форм отчетности:

18.1 Сведения об изменении остатков валюты баланса по приносящей доход деятельности (ф.0503373);

18.2 Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидентов) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503374);

18.3. Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);

18.4. Сведения о государственном (муниципальном) долге консолидированного бюджета (ф.0503372);

18.5. Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капвложений (ф.0503766);

18.6.Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);

18.7. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);

18.8.Сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений (ф.0503361);

18.9.Сведения о результатах деятельности (ф.0503762);

18.10.Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779);

18.12. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503364);

18.13. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503766);

18.14. Сведения о финансовых вложениях (ф0503371);

19.Годовая бюджетная отчетность за 2018 год главных администраторов (администраторов), получателей бюджетных средств;

20. Бюджетная роспись на 2018 год;

21. Имущество казны Верховского района на 1 января 2019 года.

**Результаты внешней проверки:**

**1.Полнота составления отчетности**

Годовая отчетность составлена на основании Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 года №191-н (далее Инструкция) с изменениями и дополнениями.

**2.Сведения об участниках бюджетного процесса**

В 2018 году участниками бюджетного процесса Верховского района являлись:

**- государственные (муниципальные) учреждения –27** ( в том числе: казенные учреждения - 1, бюджетные учреждения – 26).

**- участники бюджетного процесса – 17**, в том числе:

- главные распорядители средств бюджета – 12;

- распорядители средств бюджета – 2;

- получатели средств бюджета – 3.

**- публично-правовые образования – 12,** в том числе:

- муниципальные районы – 1;

- городские поселения -1;

- сельские поселения – 10.

**3.Инвентаризация активов и обязательств**

Требования п.7 Инструкции в части проведения инвентаризации активов и обязательств соблюдены.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) соответствуют показателям, отраженным в форме 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета Верховского района» на 01 января 2019 года.

**Финансовые активы** консолидированного бюджета на конец отчетного периода составили 26748,4 тыс. рублей, в том числе:

- средства на счетах бюджета в органе федерального казначейства – 26645,7 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по выплатам – 102,7 тыс. рублей.

**Кредиторская задолженность** консолидированного бюджета на конец отчетного периода увеличилась на 487,8 тыс. рублей и составила 48429,2 тыс. рублей.

Расшифровка кредиторской задолженности:

- кредиторская задолженность по выплатам– 38441,5 тыс. рублей;

- кредиторская задолженность по платежам в бюджеты – 9987,7 тыс.рублей.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) соответствует данным Баланса.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368, ф.0503769) соответствует данным раздела 1 Баланса (ф.0503320, ф.0503730).

Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость) на отчетную дату составили 18345968,36 тыс.рублей и соответствуют данным об имуществе казны Верховского района Орловской области на 01 января 2019 года, представленным отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Верховского района.

**4.Анализ выполнения плановых показателей по доходам и расходам**

Анализ исполнения районного бюджета за 2018 год показал, что общие доходы бюджета составили 313660,8 тыс. рублей или исполнены на 100,3% к плановым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 102,7 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общие доходы бюджета увеличились на 3,6 % или на 10971,5 тыс. рублей.

Выполнение в разрезе доходных источников сложилось следующим образом:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Утверждено  2018 год | Исполнено  2018 год | % | Исполнено  2017 год | 2018 в  % к 2017 г. |
|  | **Доходы-всего** | **312768,1** | **313660,8** | **100,3** | **302689,3** | **103,6** |
| 0101 | Налог на доходы физических лиц | 56180,0 | 58249,6 | 103,7 | 54366,9 | 107,1 |
| 0103 | Акцизы на нефтепродукты | 8617,0 | 8985,8 | 104,3 | 8234,1 | 109,1 |
| 0105 | Единый налог на вмененный доход | 6600,0 | 5000,8 | 75,8 | 5897,7 | 84,8 |
| 0105 | Единый сельхозналог | 2486,0 | 2832,7 | 113,9 | 1961,4 | 144,4 |
| 0105 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения |  | 16,4 |  | 6,7 | в 2,4 р. |
| 0108 | Государственная пошлина | 1062,0 | 1336,3 | 125,8 | 1128,8 | 118,4 |
| 0111 | Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах |  | 78,0 |  | 59,1 | .132,0 |
| 0111 | Арендная плата за землю | 4490,0 | 4565,9 | 101,7 | 4055,7 | 112,6 |
| 0111 | Аренда имущества | 110,0 | 53,2 | 48,4 | 82,6 | 64,4 |
| 0111 | Доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий | 77,0 | 44,6 | 57,9 | 94,0 | 47,4 |
| 0112 | Налог на пользование природными ресурсами | 160,0 | 43,4 | 27,1 | 103,2 | 42,1 |
| 0113 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниц. районов | 62,0 | 307,9 | в 4,9 р. | 64,8 | в 4,7 р. |
| 0115 | Административные платежи и сборы |  | 3,4 |  | 1,8 | в 1,9 р. |
| 0116 | Штрафные санкции | 2100,0 | 2252,4 | 107,2 | 2233,9 | 100,8 |
| 0114 | Продажа земли | 16020,0 | 16610,0 | 103,7 | 17234,0 | 96,4 |
| 0117 | Прочие неналоговые доходы |  | 269,9 |  | 106,2 | в 2,5 р. |
|  | **Итого доходов** | **97964,0** | **100650,3** | **102,7** | **95630,9** | **105,2** |
| 0202 | Субвенция | 145760,6 | 145651,9 | 99,9 | 141966,1 | 102,6 |
| 0202 | Дотация | 44267,0 | 44267,0 | 100,0 | 33911,0 | 130,5 |
| 0202 | Субсидии | 14995,0 | 14986,4 | 99,9 | 26709,8 | 56,1 |
| 0202 | Иные межбюджетные трансферты | 7781,5 | 7320,2 | 94,1 | 3570,1 | в 2 р. |
|  | в т. ч. трансферты от поселений | 882,8 | 882,4 | 99,9 | 1850,1 | 47,7 |
| 0207 | Прочие безвозмездные поступления | 2000,0 | 785,0 | 39,2 | 902,0 | 87,0 |
| 0200 | **Итого финансовая помощь** | **214804,1** | **213010,5** | **99,2** | **207058,4** | **102,9** |

**Выполнение бюджетных назначений обеспечено по следующим доходным источникам:**

- налог на доходы физических лиц – 58249,6 тыс. рублей (103,7%);

- акцизы на нефтепродукты – 8985,8 тыс. рублей (104,3%);

- единый сельхозналог – 2832,7 тыс. рублей (113,9%);

- государственная пошлина – 1336,3 тыс. рублей (125,8%);

-доходы от продажи земли – 16610,0 тыс. рублей (103,7%);

- арендная плата за землю – 4565,9 тыс. рублей (101,7 %);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов – 307,9 тыс. рублей (увеличение в 4,9 раза);

-штрафные санкции – 2252,4 тыс. рублей (107,2%).

**Невыполнение поступлений наблюдается по следующим доходным источникам:**

- единый налог на вмененный доход – 5000,8 тыс. рублей (75,8%);

- аренда имущества – 53,2 тыс. рублей (48,4%);

- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий -44.6 тыс. рублей (57,9%);

- налог на пользование природными ресурсами – 43,4 тыс. рублей (27,1%).

В целом **собственные доходы бюджета** получены в объеме 100650,3 тыс. рублей, что составляет 102,7 % к плановым назначениям и 105,2% к соответствующему периоду прошлого года.

В общем объеме доходов, налоговые и неналоговые доходы составили 32,1 %.

**Финансовая помощь** из бюджетов других уровней поступила в объеме 213010,5 тыс. рублей, что составляет 67,9 % в структуре доходной части бюджета и 99,2% к плановым назначениям. По сравнению с 2017 годом указанные поступления возросли на 5952,1 тыс. рублей или на 2,9 % .

**Структура финансовой помощи** представлена следующим образом:

-субвенция – 145651,9 тыс. рублей (99,9% к плану);

-дотация – 44267,0 тыс. рублей(100% к плановым назначениям);

-субсидии – 14986,4 тыс. рублей (99,9 % к плановым назначениям);

-иные межбюджетные трансферты – 7320,2 тыс. рублей (94,1% к плановым назначениям), в том числе трансферты от поселений – 882,4 тыс. рублей (99,9%).

В процессе исполнения бюджета Верховского района в решение о бюджете 5 раз вносились изменения, обусловленные следующими объективными причинами:

1) уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в соответствии с принятыми нормативными правовыми актами федеральных министерств и ведомств, правительства Орловской области, а также заключенными соглашениями;

2) включением в бюджет Верховского района бюджетных ассигнований на софинансирование со средствами федерального и областного бюджетов;

3) включением дополнительных неналоговых доходов бюджета Верховского района и направлением их на финансирование действующих и принимаемых расходных обязательств.

С учетом всех изменений прогнозируемые доходы бюджета Верховского района увеличились на 61189,8 тыс. рублей и составили 312768,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2018 год планировался в объеме 1000,0 тыс. рублей. Фактически, по отчетным данным бюджет Верховского района за 2018 год исполнен с профицитом в объеме 2458,2 тыс. рублей.

**Расходы бюджета в 2018 году** исполнены в объеме 311302,7 тыс. рублей, что составило 99,2 % к плановым назначениям и 102,0 % к уровню 2017 года.

**В разрезе бюджетных отраслей исполнение сложилось следующим образом:**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Утвержден  2018 год | Исполнено 2018 год | % выпол. | Исполнено 2017 год | 2018г.в%  к 2017 г. |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **24970,7** | **23778,8** | **95,2** | **23560,8** | **100,9** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1234,4 | 1231,2 | 99,7 |  |  |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов | 330,5 | 294,6 | 89,1 | 758,7 | 38,8 |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 11435,4 | 11251,1 | 98,4 | 13560,8 | 83,0 |
| 0105 | Судебная система | 53,0 | 53,0 | 100,0 |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора | 4115,0 | 3885,3 | 94,4 | 3258,7 | 119,2 |
| 0111 | Резервный фонд |  |  |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 7802,4 | 7063,5 | 90,5 | 5563,3 | 127,0 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **807,9** | **807,9** | **100,0** | **608,7** | **в 1,3 р.** |
| 0203 | Мобилизационная подготовка | 807,9 | 807,9 | 100,0 | 608,7 | в 1,3 р. |
| **0400** | **Нац.экономика** | **13871,6** | **13410,8** | **96,7** | **15702,5** | **85,4** |
| 0408 | Транспорт | 2890,0 | 2630,7 | 91,0 | 2457,9 | 107,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 10981,6 | 10780,1 | 98,2 | 13244,6 | 81,4 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное х-во** | **478,6** | **478,1** | **99,9** | **4896,7** | **9,8** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 128,2 | 128,2 | 100,0 | 4556,3 | 2,8 |
| 0502 | Коммунальное х-во | 350,4 | 350,0 | 99,9 | 340,4 | 102,8 |
| **0700** | **Образование** | **225560,9** | **225445,5** | **99,9** | **214117,9** | **105,3** |
| 0701 | Дошкольное образование | 47809,8 | 47808,4 | 99,9 | 48868,7 | 97,8 |
| 0702 | Общее образование | 159549,1 | 159547,5 | 99,9 | 143611,7 | 111,1 |
| 0703 | Дополнительное образование | 8838,3 | 8836,7 | 99,9 | 10860,8 | 81,4 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 650,0 | 649,7 | 99,9 | 600,0 | 108,3 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 8713,7 | 8603,3 | 98,7 | 10176,7 | 84,5 |
| **0800** | **Культура** | **14360,2** | **13783,6** | **96,0** | **15508,6** | **88,9** |
| 0801 | Культура | 11812,2 | 11291,1 | 95,6 | 12830,6 | 88,0 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 2548,0 | 2492,6 | 97,8 | 2678,1 | 93,1 |
| **1000** | **Соц.политика** | **21096,6** | **20978,0** | **99,4** | **18479,7** | **113,5** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1816,1 | 1806,3 | 99,5 | 1131,3 | в 1,5 р. |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 545,0 | 545,0 | 100,0 | 317,9 | в 1,7 р. |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 17816,4 | 17707,7 | 99,4 | 16146,9 | 109,7 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 919,0 | 919,0 | 100,0 | 883,6 | 104,0 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **5,0** | **3,4** | **68,0** | **0,9** | **в 3,7 р.** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **12616,6** | **12616,6** | **100,0** | **12419,3** | **101,6** |
|  | **Расходы-всего** | **313768,1** | **311302,7** | **99,2** | **305295,3** | **102,0** |
|  | **Дефицит (-),**  **Профицит (+)** | **- 1000,0** | **+ 2358,1** |  | **- 2606,0** |  |

**По разделам расходы исполнены следующим образом:**

-0100 «Общегосударственные вопросы» - 23778,8 тыс. рублей (95,2%);

-0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» - 807,9тыс. рублей (100%);

- 0400 «Национальная экономика» - 13410,8 тыс. рублей (96,7%);

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 478,1 тыс. рублей (99,9%);

- 0700 «Образование» - 225445,5 тыс. рублей (99,9%);

- 0800 «Культура» - 13783,6 тыс. рублей (96,0%);

- 1000 «Социальная политика» - 20978,0 тыс. рублей (99,4%);

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 3,4 тыс. рублей (68,0%);

- 1400 «Межбюджетные трансферты» - 12616,6 тыс. рублей(100,0%).

Доля расходов на решение общегосударственных вопросов в объеме расходной части бюджета составила 7,6 % и уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 0,1 %.

Расходы бюджета в 2018 году в целом увеличились по сравнению с 2017 годом на 6007,4 тыс. рублей.

**По сравнению с 2017 годом возросли расходы по следующим разделам:**

- «Общегосударственные вопросы» - на 0,9 % или на 218,0 тыс. рублей;

- «Национальная оборона» - в 1,3 раза или на 199,2 тыс. рублей;

- «Образование» - на 5,3% или на 11327,6 тыс. рублей;

- «Социальная политика» - на 13,5 % или на 2498,3 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты» - на 1,6 % или на 187,3 тыс. рублей.

Вместе с тем существенно сократились расходы по следующим разделам:

- «Общегосударственные расходы» - на 8,2 %;

- «Национальная оборона» - на 3,9 %;

- «Социальная политика» на 30,1 %.

**5. Расходование средств резервного фонда и предоставление бюджетных кредитов.**

В 2018 году расходы за счет средств резервного фонда не производились и бюджетные кредиты за счет средств районного бюджета не предоставлялись.

**6.Сведения о финансировании целевых программ.**

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ представлены. В 2018 году на финансирование целевых программ израсходовано 217584,26773 тыс. рублей бюджетных средств, в том числе:

- средства федерального бюджета – 1438,50199 тыс. рублей;

- средства областного бюджета – 135833,44892 тыс. рублей;

- средства районного бюджета – 80312,31682 тыс. рублей.

**7. Наличие остатков денежных средств на конец отчетного периода**

На счетах казенных учреждений Верховского района в органах Федерального казначейства на конец отчетного периода значится остаток денежных средств в объеме 10600,0 рублей.

На счетах консолидированного бюджета остаток денежных средств на конец отчетного периода составляет 25509496,38 рублей.

Сведения об остатках денежных средств соответствуют показателям Баланса исполнения консолидированного бюджета Верховского района.

В ходе проведения экспертизы годового отчета об исполнении бюджета района за 2018 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации Верховского района, Верховского районного Совета народных депутатов, финансового отдела администрации Верховского района, а также использованы материалы внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования, молодежной политики, физкультуры и спорта, Отдела культуры и архивного дела администрации Верховского района, МКУ Верховского района «ХаС». Расхождений с отчетностью об исполнении бюджета Верховского района не установлено.

**8. Полнота составления Пояснительной записки.**

Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета Верховского района за 2018 год представлена в объеме, предусмотренном Инструкцией.

**9. Выводы по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верховского района за 2018 год**

Отчет об исполнении бюджета Верховского района за 2018 год соответствует по основным показателям требованиям БК РФ, Положению «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Верховском районе» и рекомендован к рассмотрению и утверждению Верховским районным Советом народных депутатов.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Верховского района Л.В.Сапрыкина