****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года

30 октября 2018 год № 118

В соответствии со статьями 264.2. и 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 5 Решения Шарыповского районного Совета депутатов от 20.09.2012 № 31/289р «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского районного Совета депутатов от 21.06.2012 № 28/272р «О создании Контрольно – счетного органа Шарыповского района» (в ред. от 20.03.2014 № 46/536р, от 25.09.2014 № 51/573р, от 26.02.2015 № 56/671р) проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Шарыповского района об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года.

Задачи проверки:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения районного бюджета;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) районного бюджета, источников финансирования дефицита районного бюджета;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения районного бюджета.

Предмет проверки: отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года (ф. 0503117), утвержденный Постановлением администрации Шарыповского района от 17.10.2018 № 732-п.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года (ф. 0503117) (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно – счетный орган Шарыпового района с соблюдением срока, установленного пунктом 4 статьи 29 Положения о бюджетном процессе в Шарыповском районе.

1. **Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2018 года**

Решением Шарыповского районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» районный бюджет на 2018 год был утвержден по доходам в сумме 594 203,13 тыс.руб., по расходам в сумме 596 136,88 тыс.руб. с дефицитом в сумме 1 933,75 тыс.руб.

В процессе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2018 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского района в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2018 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2018 год составили 711 202,21 тыс.руб., расходы – 717 808,91 тыс.руб., дефицит – 6 606,70 тыс.руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть и дефицит бюджета (на сумму 116 990,09 тыс.руб. или 19,69%), произошла корректировка расходной части районного бюджета на общую сумму 121 672,03 тыс.руб. или 20,41%.

Плановые назначения уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2018 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 116 990,09 тыс.руб., из них:

- за счет налоговых и неналоговых доходов увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 000,00 тыс.руб. (3,20%);

- за счет безвозмездных поступлений увеличение бюджетных ассигнований в сумме 110 999,09 тыс.руб. (27,30%).

**Анализ изменения доходной части районного бюджета**

**за 9 месяцев 2018 года**

таблица 1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | Первоначальная редакция Решения | Бюджетные назначения с учетом изменений | увеличение | % изменения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе** | **187 597,96** | **193 597,96** | **6 000,00** | **103,20** |
| *Налог на доходы физических лиц*  | 165 479,60 | 171 479,60 | 6 000,00 | 103,63 |
| *НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ* | 100,70 | 100,70 | 0,00 | 100,00 |
| *НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД* | 2 531,60 | 2 531,60 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ* | 10 578,09 | 10 578,09 | 0,00 | 100,00 |
| *ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ* | 3 411,40 | 3 411,40 | 0,00 | 100,00 |
| *ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ* | 3 263,60  | 3 263,60 | 0,00 | 100,00 |
| *ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА* | 700,00 | 700,00 | 0,00 | 100,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **406 605,17** | **517 604,26** | **110 999,09** | **127,30** |
| дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 49 044,50 | 49 044,50 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 36 412,80 | 120 145,79 | 83 732,99 | 329,95 |
| субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 281 926,60 | 306 310,28 | 24 383,68 | 108,65 |
| Иные межбюджетные трансферты | 33 295,68 | 36 178,10 | 2 882,42 | 108,66 |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 5 925,59 | 5 925,59 | 0,00 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **594 203,13** | **711 202,21** | **116 999,09** | **119,69** |

Налоговые и неналоговые доходы увеличились за счет налога на доходы физических лиц на сумму 6 000,00 тыс.руб. (3,63%) в связи с увеличением заработной платы.

Безвозмездные доходы увеличились за счет:

- субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) в сумме 83 732,99 тыс.руб. (229,95%);

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 24 383,68 тыс.руб. (8,65%);

- иные межбюджетные трансферты в сумме 2 882,42 тыс.руб. (8,66%).

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01.10.2018, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2018 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе – сентябре 2018 года характеризуются данными, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 9 месяцев | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы районного бюджета,  | 594 203,13 | 711 202,21 | 532 360,66 | 116 999,09 | 119,69 | 74,85 |
| в т.ч. |
| - налоговые и неналоговые доходы | 187 597,96 | 193 597,96 | 168 271,02 | 6 000,00 | 103,20 | 86,92 |
| - безвозмездные поступления | 406 605 ,17 | 517 604,26 | 364 089,64 | 110 999,09 | 127,30 | 70,34 |
| Расходы районного бюджета | 596 136,88 | 717 808,91 | 462 300,86 | 121 672,03 | 120,41 | 64,4 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | -1 933,75 | -6 606,70 | 70 059,80 |  |  |   |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 532 360,66 тыс.руб. или 74,85% от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 462 300,86 тыс.руб. или 64,40% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 70 059,80 тыс.руб.

* 1. **Анализ исполнения доходов районного бюджета**

Исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 года составило в сумме 532  360,66 тыс.руб., что больше аналогичного периода 2017 года на 136 243,92 тыс.руб. или на 34,39%.

Таблица 3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы районного бюджета** | **1 квартал 2017 год** | **1 полугодие** **2017 год** | **9 м-в 2017 год** | **итого за 2017 год** |
| плановые показатели | 549 065,48 | 596 881,17 | 602 948,01 | 624 810,80 |
| исполнение | 97 202,63 | 244 638,91 | 396 116,74 | 624 833,20 |
|  | **1 квартал 2018 год** | **1 полугодие****2018 год** | **9 м-в 2018 год** |  |
| плановые показатели | 638 046,94 | 683 967,35 | 711 202,21 |   |
| исполнение | 173 642,46 | 368 227,57 | 532 360,66 |   |
| **отклонение** |
| плановые показатели | 88 981,45 | 87 086,18 | 108 254,20 |   |
| % отклонения | 116,21 | 114,59 | 117,95 |   |
| исполнение | 76 439,83 | 123 588,66 | 136 243,92 |   |
| % отклонения | 178,64 | 150,52 | 134,39 |   |

**Доходы районного бюджета (тыс.руб.)**

Рост поступлений доходов районного бюджета относительно аналогичного периода 2017 года произошел за счет увеличения по безвозмездным поступлениям, что видно из таблицы 4.

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **2017 год (тыс.руб.)** | **2018 год (тыс.руб.)** |
| 1 квартал | 1 полугодие | 9 месяцев | всего за год | 1 квартал | 1 полугодие | 9 месяцев |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **205 394,70** | **205 394,70** | **205 394,70** | **222 437,88** | **187 597,96** | **187 597,96** | **193 597,96** |
| Налог на прибыль организаций | 96 518,00 | 96 518,00 | 96 518,60 | 102 600,00 | 37 638,60 | 37 638,60 | 37 638,60 |
| Налог на доходы физических лиц  | 77 772,00 | 77 772,00 | 77 772,00 | 84 478,94 | 127 841,00 | 127 841,00 | 133 841,00 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 117,2 | 117,2 | 117,2 | 117,2 | 100,70 | 100,70 | 100,70 |
| Налог на совокупный доход | 2 202,50 | 2 202,50 | 2 202,50 | 4 038,20 | 2 531,60 | 2 531,60 | 2531,60 |
| Государственная пошлина | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 13 670,30 | 13 670,30 | 13 670,30 | 13 605,82 | 10 578,09 | 10 578,09 | 10 578,09 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3 209,00 | 3 209,00 | 3 209,00 | 3 209,00 | 3 411,40 | 3 411,40 | 3 411,40 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3 788,70 | 3 788,70 | 3 788,70 | 3 788,70 | 1 532,96 | 1 532,96 | 1 532,96 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 126,40 | 7 126,40 | 7 126,40 | 9 000,02 | 3 263,60 | 3 263,60 | 3 263,60 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 690,00 | 690,00 | 690,00 | 900,00 | 700,00 | 700,00 | 700,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **343 670,78** | **391 486,47** | **397 553,31** | **402 372,91** | **450 448,98** | **496 369,39** | **517 604,26** |
| дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 17 521,50 | 9 969,00 | 9 969,00 | 9 969,00 | 49 044,50 | 49 044,50 | 49 044,50 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 39 187,20 | 72 540,53 | 77 601,17 | 81 334,17 | 66 520,20 | 109 736,89 | 120 145,79 |
| субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 273 375,50 | 272 613,45 | 275 266,24 | 277 155,35 | 295 663,01 | 295 707,91 | 306 310,28 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 6 747,90 | 19 634,36 | 19 410,31 | 33 295,68 | 35 954,50 | 36 178,10 |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 11 241,90 | 11 241,90 | 12 737,85 | 14 537,85 | 5 925,59 | 5 925,59 | 5 925,59 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 344,69 | 2 344,69 | 2 344,69 | -33,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО** | **549 065,48** | **596 881,17** | **602 948,01** | **624 810,80** | **638 046,94** | **683 967,35** | **711 202,21** |

Налоговые и неналоговые доходы уменьшились по сравнению с аналогичным периодом в сумме 11 796,74 тыс.руб. или на 5,74%. Снижение в основном произошло за счет уменьшения налога на прибыль в сумме 58 880,60 тыс.руб. (61,00%), в связи со снижением производственных показателей и выработки электроэнергии филиала «Березовской ГРЭС» ПАО «ЮНИПРО», а также в связи с переплатой на 01.01.2018 налога на прибыль в сумме 32 130,80 млн.руб..

Безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2017 года в сумме 120 050,95 тыс.руб. или на 30,20%, из них:

- дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям увеличились в сумме 39 075,50 тыс.руб. или в 4 раза;

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии увеличились в сумме 42 544,62 тыс.руб. или на 54,82%;

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям увеличились в сумме 31 044,04 тыс.руб. или на 11,28%;

- иные межбюджетные трансферты увеличились в сумме 16 813,74 тыс.руб. или на 84,26%;

- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы снизились в сумме 6 812,26 тыс.руб. или на 53,48%.

* 1. **Исполнение районного бюджета по доходам за 9 месяцев 2018 года**

Поступление доходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 года составило в сумме 532 360,66 тыс.руб. или 74,85% от годового плана.

Исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за 9 месяцев | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы районного бюджета, в т.ч. | 594 203,13 | 711 202,21 | 532 360,66 | 116 999,09 | 119,69 | 74,85 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 187 597,96 | 193 597,96 | 168 271,02 | 6 000,00 | 103,20 | 86,92 |
| удельный вес, % | 31,57 | 27,22 | 31,61 |   |   |   |
| - безвозмездные поступления | 406 605,17 | 517 604,26 | 364 089,64 | 111 001,09 | 127,3 | 70,34 |
| удельный вес, % | 68,43 | 72,78 | 68,39 |   |   |   |

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 532 360,66 тыс.руб. или 74,85% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 27,22%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 364 089,64 тыс.руб. или 70,34% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 72,78%.

1. **Исполнение районного бюджета по расходам**

Исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили в сумме 462 300,86 тыс.руб., что больше аналогичного периода предыдущего года на 100 751,94 тыс.руб. или на 27,87%. На 01.10.2018 районный бюджет по расходам исполнен на 64,40% от уточненных бюджетных назначений.

 Таблица 6

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 1 квартал | 1 полугодие | 9 месяцев |
| бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение | бюджетные назначения | исполнение |
| 2017 год | 558 541,88 | 95 519,39 | 606 357,57 | 255 385,19 | 612 416,07 | 361 548,92 |
| 2018 год | 639 980,69 | 132 384,25 | 689 190,98 | 318 361,65 | 717 808,91 | 462 300,86 |
| отклонение | 81 438,81 | 36 864,86 | 82 833,41 | 62 976,46 | 105 392,84 | 100 751,94 |
| % отклонения | 114,58 | 138,59 | 113,66 | 124,66 | 117,21 | 127,87 |

Расходы районного бюджета (тыс.руб.)

Бюджетные назначения расходов районного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличились в сумме 105 392,84 тыс.руб. или на 17,21%.

Бюджетные назначения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 года

(тыс.руб.)

Анализ исполнения расходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 года по разделам и подразделам представлен в таблице 7.

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год по отчету об исполнении бюджета | Исполнение за первое полугодие | % исп. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **46 774,48** | **51 987,52** | **27 954,38** | **53,77** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 090,30* | *1 227,76* | *862,40* | 70,24 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *00103* | *932,90* | *925,98* | *553,09* | 59,73 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *27 227,38* | *31 707,35* | *17 940,13* | 56,58 |
| *Судебная система* | *0105* | *54,20* | *110,30* | *85,60* | 77,60 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *8 886,90* | *9 791,07* | *6 779,13* | 69,24 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000,00* | *500,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *7 582,80* | *7 725,05* | *1 734,03* | 22,45 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 654,20** | **1 800,54** | **1 232,04** | **68,43** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 654,20* | *1 800,54* | *1 232,04* | 68,43 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **4 226,00** | **5 058,15** | **3 735,04** | **73,84** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *4 226,00* | *4 718,85* | *3 395,74* | 71,96 |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *0,00* | *339,30* | *339,30* | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **24 291,70** | **54 682,81** | **26 133,39** | **47,79** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 359,80* | *3 565,30* | *2 130,03* | 59,74 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *0,00* | *2 601,30* | *0,00* | 0,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *19 231,50* | *19 242,87* | *12 905,41* | 67,07 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *100,70* | *17 189,94* | *10 188,70* | 59,27 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *0,00* | *3 385,70* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *1 599,70* | *8 697,70* | *909,25* | 10,45 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **20 271,19** | **41 232,66** | **20 512,04** | **49,75** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *1 119,00* | *0,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *2 139,80* | *12 101,56* | *7 476,22* | 61,78 |
| *Благоустройство* | *0503* | *1 065,00* | *7 621,85* | *1 190,26* | 15,62 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *15 947,39* | *21 509,25* | *11 845,56* | 55,07 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **357 069,39** | **382 203,95** | **263 128,48** | **68,85** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *55 054,80* | *57 318,67* | *40 820,72* | 71,22 |
| *Общее образование* | *0702* | *244 700,00* | *269 038,85* | *183 712,04* | 68,28 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *19 835,36* | *21 372,99* | *14 090,45* | 65,93 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *5 405,10* | *5 861,86* | *5 062,95* | 86,37 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *32 074,13* | *28 611,58* | *19 442,32* | 67,95 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **50 702,62** | **73 744,28** | **46 540,78** | **63,11** |
| *Культура* | *0801* | *45 019,62* | *67 543,03* | *42 436,19* | 62,83 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *5 683,00* | *6 201,25* | *4 104,59* | 66,19 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **166,10** | **166,10** | **162,80** | **98,01** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения*  | *0909* | *166,10* | *166,10* | *162,80* | 98,01 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **34 488,20** | **43 025,72** | **28 050,71** | **65,20** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *481,60* | *481,60* | 380,43 | 78,99 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *14 179,10* | *21 637,88* | *16 044,80* | 74,15 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *13 536,30* | *14 135,03* | *7 004,27* | 49,55 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *691,20* | *691,20* | *288,43* | 41,73 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *5 600,00* | *6 080,01* | *4 332,77* | 71,26 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **13 644,60** | **19 221,23** | **11 133,12** | **57,92** |
| *Физическая культура* | *1101* | *10 104,60* | *9 535,04* | *7 049,41* | 73,93 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *0,00* | *6 041,10* | *1 526,47* | 25,27 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 540,00* | *3 645,09* | *2 557,23* | 70,16 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **42 848,40** | **44 685,95** | **33 718,09** | **75,46** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *33 966,50* | *33 966,50* | *29 200,66* | 85,97 |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *8 881,90* | *10 719,45* | *4 517,43* | 42,14 |
| **Всего** |  | **596 136,88** | **717 808,91** | **462 300,86** | **64,40** |

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2018 года увеличились на 121 672,03 тыс.руб. или на 20,41%. Исполнены расходы районного бюджета за 9 месяцев 2018 года на 64,40% или 462 300,86 тыс.руб.

Исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 11, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по подразделам «Водное хозяйство» и «Связь и информатика» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 9 месяцев 2018 года составили расходы по разделам:

- «Образование» - 56,92% или 263 128,48 тыс.руб.;

- «Культура, кинематография» - 10,07% или 46 540,78 тыс.руб.;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 7,18% или 33 718,09 тыс.руб.;

- «Социальная политика» - 6,07% или 28 050,79 тыс.руб.;

- «Общегосударственные расходы» - 6,05% или 27 954,38 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» - 5,65% или 26 133,39 тыс.руб.;

- «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 4,44% или 20 512,04 тыс.руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 2,41% или 11 133,18 тыс.руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,81% или 3 735,05 тыс.руб.;

- «Национальная оборона» - 0,27% или 1 232,04 тыс.руб.

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета за 9 месяцев 2018 года представлен в таблице 8.

Таблица 8

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | первоначально утвержденные бюджетные назначения | утвержденные бюджетные назначения | исполнение | изменение бюджетных назначений | % исп. | уд. вес, % |
| Администрация Шарыповского района | 91 628,90 | 148 773,59 | 79 047,39 | 57 144,69 | 53,13 | 32,18 |
| Шарыповский районный Совет депутатов | 932,90 | 925,98 | 553,09 | -6,92 | 59,73 | 0,20 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского района | 980,50 | 1 079,15 | 832,29 | 98,65 | 77,12 | 0,23 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района" | 16 733,70 | 23 365,82 | 14 565,72 | 6 632,12 | 62,34 | 5,05 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района" | 57 129,98 | 80 782,22 | 51 705,07 | 23 652,24 | 64,01 | 17,47 |
| Управление социальной защиты населения администрации Шарыповского района | 20 635,10 | 28 573,89 | 21 052,84 | 7 938,79 | 73,68 | 6,18 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского района" | 350 438,90 | 373 842,89 | 253 626,09 | 23 403,99 | 67,84 | 80,87 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского района | 57 656,90 | 60 465,38 | 40 918,37 | 2 808,48 | 67,67 | 13,08 |
| **ИТОГО** | **596 136,88** | **717 808,91** | **462 300,86** | **121 672,03** | **64,40** | **100,00** |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 8 главных распорядителей средств районного бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 9 месяцев 2018 года по главным распорядителям составили расходы по:

* МКУ «Управление образования Шарыповского района» - 80,87%, исполнение составило в сумме 253 626,09 тыс.руб. или 67,84% от годовых плановых назначений;
* администрация Шарыповского района – 32,18%, исполнение составило в сумме 79 047,39 тыс.руб. или 53,13% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района» - 17,47%, исполнение составило в сумме 51 705,07 тыс.руб. или 64,01% от годовых плановых назначений;
* финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района – 13,08%, исполнение составило в сумме 40 918,37 тыс.руб. или 67,67% от годовых плановых назначений;
* Управление социальной защиты населения администрации Шарыповского района – 6,18%, исполнение составило в сумме 21 052,84 тыс.руб. или 73,68% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района» - 5,05%, исполнение составило в сумме 14 565,72 тыс.руб. или 62,34% от годовых плановых назначений;
* Контрольно – счетный орган Шарыповского района – 0,23%, исполнение составило в сумме 832,29 тыс.руб. или 77,12% от годовых плановых назначений
* Шарыповский районный Совет депутатов – 0,20%, исполнение составило в сумме 553,09 тыс.руб. или 59,73% от годовых плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы главных распорядителей средств районного бюджета изменились значительно:

 Таблица 9

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **9 м-в 2017 года** | **9 м-в 2018 года** | **отклонение** | **% откл.** |
| Администрация Шарыповского района | 46 316,98 | 79 047,39 | 32 730,41 | 170,67 |
| Шарыповский районный Совет депутатов | 601,24 | 553,09 | -48,15 | 91,99 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского района | 790,40 | 832,29 | 41,89 | 105,30 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района" | 11 130,81 | 14 565,72 | 3 434,91 | 130,86 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района" | 19 385,82 | 51 705,07 | 32 319,25 | 266,72 |
| Управление социальной защиты населения администрации Шарыповского района | 16 042,28 | 21 052,84 | 5 010,56 | 131,23 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского района" | 231 120,03 | 253 626,09 | 22 506,06 | 109,74 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского района | 36 161,36 | 40 918,37 | 4 757,01 | 113,15 |
| **ВСЕГО** | **361 548,92** | **462 300,86** | **100 751,94** | **127,87** |

Значительно увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы районного бюджета по следующим главным распорядителям средств районного бюджета:

- МКУ «Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района» увеличение расходов в сумме 32 319,25 тыс.руб. (166,72%);

- администрация Шарыповского района увеличение расходов в сумме 32 730,41 тыс.руб. (70,67%);

- управление социальной защиты населения администрации Шарыповского района увеличение расходов в сумме 5 010,56 тыс.руб. (32,13%);

- МКУ «Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района» увеличение расходов в сумме 3 434,91 тыс.руб. (30,86%);

- финансовор – экономическое управление администрации Шарыповского района увеличение расходов в сумме 4 757,01 тыс.руб. (13,15%);

- МКУ «Управление образования Шарыповского района» увеличение расходов в сумме 22 506,06 тыс.руб. (9,74%);

- Контрольно – счетный орган Шарыповского района увеличение в сумме 41,89 тыс.руб. (5,30%).

1. **Анализ дефицита/ профицита районного бюджета**

Решением Шарыповского районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/189р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» дефицит районного бюджета на 2018 год утвержден в сумме 1 933,75 тыс.руб., что соответствует предельным значениям, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение дефицита/профицита районного бюджета

(тыс.руб.)

По состоянию на 01.10.2018 районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 70 059,80 тыс.руб. (на 01.10.2017 – профицит в сумме 34 567,82 тыс.руб.).

**ВЫВОДЫ:**

В процессе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2018 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского района в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2018 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2018 год составили в сумме 711 202,21 тыс.руб., расходы в сумме 717 808,91 тыс.руб., дефицит бюджета составил в сумме 6 606,70 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть на сумму 116 999,09 тыс.руб. или 19,69%, произошла корректировка расходной части районного бюджета на общую сумму 121 672,03 тыс.руб. или 20,41%.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2018 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 110 999,09 тыс.руб. (27,30%).

Налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 168 271,02 тыс.руб. или 86,92% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 27,22%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 364 089,64 тыс.руб. или 70,34% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 72,78%.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2018 года увеличились на 121 672,03 тыс.руб. или на 20,41%. Исполнены расходы районного бюджета за 9 месяцев 2018 года на 64,40% или в сумме 462 300,86 тыс.руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года рост доходов составил в сумме 108 254,20 тыс. руб. (17,95%), расходы увеличились в сумме 136 243,92 тыс.руб. (34,39%).

Наибольшее влияние на увеличение доходов и расходов районного бюджета составили безвозмездные поступления в сумме 120 050,95 тыс.руб. (30,20%).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт