**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА   
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ДУЛЬДУРГИНСКИЙ РАЙОН»**

|  |  |
| --- | --- |
| ул. Советская, 28, каб. 207  с. Дульдурга, Дульдургинский район  Забайкальский край, 687200 | e-mail: [kro\_duld@mail.ru](mailto:kro_duld@mail.ru)  тел. 8-30256-2-14-12 |

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2018 год.**

с. Дульдурга 30.04.2019 г.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2018 год проведена на основании пункта 1.3 календарного плана КСП Дульдургинского района на 2019 год в соответствии председателем КСП Мункуевым А.М. в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, Положения Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 21.01.2011 г. № 384.

**Цель проверки**: анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, подготовка акта о внешней проверке годовой бюджетной отчетности.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», *(далее – Инструкция № 191н)*.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Объекты проверки:** Комитет по финансам администрации муниципального района «Дульдургинский район», *(далее – Комитет по финансам),*  ИНН 8002002625, КПП 800201001, председатель Комитета – Филиппова Елена Петровна, главный бухгалтер – Дориева Саяна Дориевна.

**Адрес местонахождения субъекта проверки:** 687200, Забайкальский края, Дульдургинский район, с. Дульдурга, ул. Советская, д. 28

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01 по 30 апреля 2019 года.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

1. **Общие положения.**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2018 год, *(далее – годовой отчет),* с годовой бюджетной отчетностью муниципального района за 2018 год был направлен на рассмотрение Совета муниципального района «Дульдургинский район» 29 марта 2019 г. В Контрольно-счетную палату годовой отчет направлен 01.04.2019 г. (исх. док. № 25).

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191-н, бюджетная отчётность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц с оглавлением и сопроводительным письмом. В электронном виде годовая бюджетная отчетность муниципального района сформирована в программном комплексе «СВОД СМАРТ», представлена в КСП формате MO Excel.

Представлен протокол Министерства финансов Забайкальского края о приеме годовой отчетности за 2018 г. согласно которого годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2018 год представлена с нарушением установленного срока на 1 день, согласно приказа Министерства финансов от 14.01.2019 г. № 2-нпа.

1. **Состав бюджетной отчетности**

В соответствии с п. 11.1. Инструкции № 191-н, для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств в состав бюджетной отчетности включается:

* Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
* Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
* Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
* Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
* Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
* Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
* Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
* Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
* Пояснительная записка (ф. 0503160);

1. **Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)**

При проверке соответствия сумм начальных остатков по статьям баланса исполнения бюджета за 2018 (гр. 3, 4, 5 ф. 0503130) с данными бюджетной отчетности за 2017 год (гр. 6, 7, 8 ф. 0503130) расхождений не установлено.

В разделе «Нефинансовые активы» отражены остатки стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы, вложения в основные средства, что соответствует ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Балансовая стоимость основных средств (код строки 010) на начало 2018 года составляла 42 421 431.29 руб. На конец года она увеличилась на 4,2% или на 1 785 563,85 руб. и составила **44 206 995,15** руб.

**Движение основных средств** за 2018 год (по ф. 0503168) – всего поступило основных средств на сумму 36 750 040,82 руб., в т.ч. безвозмездно 33 585 690,82 руб., выбыло основных средств на сумму 39 964 476,96 руб., в т.ч. безвозмездно 39 964 476,96 руб.

* Принятие на баланс жилых домов на 990 000 руб., в т.ч.
  + приобретен жилой дом за счет средств субвенции на приобретение (строительство) жилых помещений по договорам социального найма детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на сумму **540 000** руб. Администрацией муниципального района произведена закупка жилого дома по адресу с. Дульдурга ул. Матросова, д. 1 «а», 2010 года постройки.
  + Администрацией МР за **450 000 руб.** приобретено жилое помещение в СП «Таптанай» для дальнейшего предоставления по договору социального найма Максимовой О.А. в соответствии с решением Дульдургинского районного суда от 17.04.2017 г.
* Нежилые помещения – поступило на сумму 28 073 729,92 руб. – балансовая стоимость здания администрации МР была передана МКУ ЦАМТО
* по разделу «Машины и оборудование» - 673 173,86 руб. Путем проведения электронного аукциона приобретен котел в котельной МБОУ "Зуткулейская СОШ" У ООО «Каскад Плюс» на сумму **626 850** руб., в т.ч. за счет краевой субвенции на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры – 597 000 руб., софинансирование с бюджета муниципального района - 29 850 руб. Также безвозмездно передан Администрации муниципального района компьютер на сумму **46 323,86** руб., а также опрыскиватель (вакуумный ранец) стоимостью 3350 руб., переданный безвозмездно с Министерства сельского хозяйства Забайкальского края
* Поступление транспортных средств составило 6 912 287,04 руб., в т.ч. безвозмездно 5 462 287,04 руб. (Отклонение 1 450 000 руб.). Транспортные средства Администрации МР были переданы на баланс МКУ ЦАМТО на сумму 5 462 287,04 руб. согласно постановления администрации МР от № 284-п от 23.07.2018 г. Отдельным Постановлением администрации МР от 26.01.2018 г. № 28-п МКУ ЦАМТО был передан безвозмездно трактор «Беларус 82.1», 2017 г.в. балансовой стоимостью 1 450 000 руб. Таким образом, установлено нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», неправильное отражение данных в бухгалтерской отчетности на сумму 1 450 000 руб.: трактор «Беларус 82.1» должен был быть отражен в бухгалтерской отчетности МКУ ЦАМТО в форме 0503168 в составе транспортных средств переданных **безвозмездно**.

**Выбытие основных средств** произведено на сумму **34 138 876,96** руб.

* приобретенные жилые дома на сумму 990 000 руб. изъяты из оперативного управления администрации МР и включены в состав имущество казны муниципального района в соответствии с Постановлениями администрации МР от 21.08.2018 г. №№ 320-п и 321-п.
* в соответствии с Постановлением администрации МР от 29.05.2018 г. № 213-п, из оперативного управления администрации муниципального района изъят перечень муниципального имущества и включен в состав имущества казны, в т.ч.
  + административное здание, гараж, пристройка к гаражу общей стоимостью 28 073 729,92 руб. (остаточная стоимость – 13 534 545,97 руб.)
  + автотранспортные средства в количестве 8 единиц общей стоимостью 4 448 297,04 руб., (остаточная стоимость – 795 599,92 руб.).
* приобретенный котел стоимостью 626 850 руб. также предан в казну муниципального района для последующей передачи в оперативное управление МБОУ «Зуткулейская СОШ»
* полученные безвозмездно компьютер стоимостью 46 323,86 руб. и опрыскиватель стоимостью 3350 руб. приняты к учету и переданы соответственно специалисту по реестру нормативно-правовых актов и в отдел ГО и ЧС администрации муниципального района.

**Материальные запасы** на начало года составляли 1 293 398,71 руб. Поступило в течение года 6 589 676,42 руб., выбыло 6 128 355,68 руб. и на конец года остатки материальных запасов составили 1 754 719,45 руб.

**Вложения в нефинансовые активы** на начало года составили 653 900 руб., на конец года составили 7 880 123,54 руб. В отчетном году произведен капитальный ремонт стадиона в селе Дульдурга на сумму 7 226 223,54 руб. (Муниципальный контракт по результатам электронного аукциона между МКУ ЦАМТО и ООО «Механизированная колонна»). На конец года стоимость капитального ремонта 7 226 223,54 руб. числилась как объект незавершенного строительства в разделе «Вложения в нефинансовые активы». Не произведено принятие к учету объекта.

В разделе «Финансовые активы» по счету 201.00 «Денежные средства учреждения» на начало года остаток составлял 80 420 руб. – средства во временном распоряжении, и на конец года остаток денежных средств составил 483 920 руб. – средства во временном распоряжении.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета «Расчеты по выданным авансам» (020600000), «Расчеты с подотчетными лицами» (020800000), расчеты по платежам в бюджет (030300000) на начало года составили – 697 592,27 руб., на конец года она составила – 1 337 963,69 руб.

Баланс по активам составил на начало года 1 376 951 923,30 руб. на конец года – 1 381 027 330,43 руб.

Кредиторская задолженность общая на начало 2018 года составляла 10 605,6 тыс. руб., *(см. Таблицу 3.1.),*  в т.ч. по расчетам с подотчетными лицами 50,4 тыс. руб., по принятым обязательствам - 1 801 тыс. руб., по платежам в бюджет - 8 732,3 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность составила 9 259,3 тыс. руб., из которых 86,1% приходилось на задолженность по платежам в бюджет.

На конец года кредиторская задолженность уменьшилась на 51,3 % или на 5 436,5 тыс. руб. и составила 5 169,1 тыс. руб., в т.ч. просроченная – 1977,5 тыс. руб. Задолженность по расчетам с подотчетными лицами снизилась на 5 тыс. руб. По расчетам по принятым обязательствам задолженность увеличилась на 1 727,8 тыс. руб. и составила 3 528,8 тыс. руб. (увеличилась почти в 2 раза).

По платежам в бюджет задолженность уменьшилась с 8 732 тыс. руб. до 915,9 тыс. руб. (уменьшилась в 9,5 раза). Задолженность по платежам в бюджет с 1 по 3 квартал 2018 г. была погашена за счет средств целевой субсидии в краевого бюджета в конце года.

Состав и размер кредиторской задолженности отраженный в форме 0503130 соответствует форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

*Таблица 3.1. Анализ кредиторской задолженности муниципального района за 2018 год.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторская задолженность | на начало года | | на конец года | | Измене ние | изм. в % |
| всего | *в т.ч. просро ченная* | всего | *в т.ч. просро ченная* |
| Расчеты по доходам | 21,9 | *0,0* | 588,8 | *0,0* | 566,9 | увел в 26,9 раз |
| Расчеты с подотчетными лицами | 50,4 | 45,5 | 45,3 | 44,5 | -5,1 | -10,0% |
| Расчета по принятым обязательствам | 1 801,0 | 1 235,9 | 3 528,8 | 1 734,8 | 1 727,8 | 95,9% |
| Расчеты по платежам в бюджет | 8 732,3 | 7 977,9 | 915,9 | 198,2 | -7 816,4 | -89,5% |
| Прочие расчеты с кредиторами (по удержаниям из зарплаты) | 0,0 | *0,0* | 90,3 | *0,0* | 90,3 |  |
|  | **10 605,6** | **9 259,3** | **5 169,1** | **1 977,5** | **-5 436,5** | **-61,4%** |

1. **Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);**
   1. **Исполнение доходной части бюджета**

Исполнение доходной части бюджета МР «Дульдургинский район» за 2018 год составило **725 886,6 тыс.** руб. при утвержденном объеме бюджетных назначений в сумме 723 913,3 тыс. руб. или 100,3 % исполнения. План поступлений перевыполнен на 1 973,3 тыс. руб. Относительно 2017 года доходы бюджета района выросли на 145 528,2 тыс. руб. или на 25,1%. (См. Диаграмму)

**Налоговые и неналоговые доходы** исполнены в сумме 123 838,9 тыс. руб., что составило 102% к уточненным бюджетным назначениям. Относительно уровня 2017 года больше на 17 972 тыс. руб. или на 17%. Доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета составила 17,1%. *(См. Диаграмму 4.1.2.)*

Исполнение по **налоговым доходам** составило 101,5% или 120 679,5 тыс. руб. (сверх плана 1 825,3 тыс. руб.). Больше уровня 2017 года на 18 073,9 тыс. руб. или на 17,6%.

Из 6 видов налоговых доходов 85% занимает НДФЛ – 102 624 тыс. руб. (исполнение 102,4%). От уровня 2017 года больше на 17 184,2 тыс. руб.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты исполнены на 101,2% или на 12 072,9 тыс. руб. Вся сумма направлена на Дорожный фонд муниципального района.

ЕНВД поступило в бюджет района на 321,9 тыс. руб. меньше чем в 2017 году и на 571,4 тыс. руб. меньше запланированной суммы 2018 года.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен на 155,7 тыс. руб. при плане 202,3 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен на 262,5 тыс. руб. при плане – 202,8 тыс. руб. (129,4%).

*Диаграмма 4.1.1. Доходы бюджета муниципального района за 2014-2018 годы.*

*Диаграмма 4.1.2. Структура доходов бюджета муниципального района за 2018 год*

*Таблица 4.1.3. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального района за 2018 год в сравнении с 2017 г.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено 2017 | **2018** | | | | *2018 / 2017* | |
| Утверждено | Исполнено | *% исполнения* | Доля | *сумма* | *в %* |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **105 866,9** | **121 418,0** | **123 838,9** | ***102,0%*** | **17,1%** | ***17 972,0*** | ***17,0%*** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **102 605,6** | **118 854,2** | **120 679,5** | ***101,5%*** | **97,4%** | ***18 073,9*** | ***17,6%*** |
| НДФЛ | 85 439,8 | 100 213,9 | 102 624,0 | *102,4%* | 82,9% | *17 184,2* | *20,1%* |
| Акцизы на нефтепродукты | 11 129,0 | 11 924,7 | 12 072,9 | *101,2%* | 9,7% | *943,9* | *8,5%* |
| ЕНВД для отдельных видов деятельности | 4 091,0 | 4 340,5 | 3 769,1 | *86,8%* | 3,0% | *-321,9* | *-7,9%* |
| Единый сельскохозяйственный налог | 93,8 | 202,3 | 155,7 | *77,0%* | 0,1% | *61,9* | *66,0%* |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 160,3 | 202,8 | 262,5 | *129,4%* | 0,2% | *102,2* | *63,8%* |
| Государственная пошлина | 1 691,7 | 1 970,0 | 1 795,3 | *91,1%* | 1,4% | *103,6* | *6,1%* |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3 261,3** | **2 563,8** | **3 159,4** | ***123,2%*** | **2,6%** | ***-101,9*** | ***-3,1%*** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 631,9 | 640,0 | 390,0 | *60,9%* |  | *-241,9* | *-38,3%* |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 227,0 | 341,0 | 390,1 | *114,4%* |  | *163,1* | *71,9%* |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 203,9 | 200,0 | 111,0 | *55,5%* | 0,1% | *-92,9* | *-45,6%* |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 526,9 | 2,8 | 95,6 |  | 0,1% | *-431,3* | *-81,9%* |
| Доходы от реализации имущества | 37,0 |  |  |  | 0,0% | *-37,0* | *-100%* |
| Доходы от продажи земельных участков | 28,6 | 150,0 | 77,0 | *51,3%* | 0,1% | *48,4* | *169,2%* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 860,7 | 1 075,0 | 1 932,1 | *179,7%* | 1,6% | *1 071,4* | *124,5%* |
| Прочие неналоговые доходы | 745,3 | 155,0 | 163,6 | *105,5%* | 0,1% | *-581,7* | *-78,0%* |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **477 213,7** | **602 495,3** | **602 047,7** | ***99,9%*** | **82,9%** | ***124 834*** | ***26,2%*** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 127 062,2 | 156 352,3 | 156 302,3 | *100,0%* | 21,5% | *29 240,1* | *23,0%* |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 61 122,7 | 154 435,7 | 154 251,7 | *99,9%* | 21,3% | *93 129,0* | *152,4%* |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 290 427,6 | 291 729,4 | 291 515,8 | *99,9%* | 40,2% | *1 088,2* | *0,4%* |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 698,7 | 32,0 | 32,0 | *100,0%* | 0,0% | *-1 666,7* | *-98,1%* |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков целевых средств прошлых лет из бюджетов поселений | 375,3 |  |  |  | 0,0% | *-375,3* | *-100%* |
| Возврат остатков целевых средств прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -3 097,5 | -54,1 | -54,1 | *100,0%* | 0,0% | *3 043,4* | *-98,3%* |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **580 358,4** | **723 913,3** | **725 886,6** | ***100,3%*** | **100%** | ***145 528*** | ***25,1%*** |

**Неналоговые доходы** поступили 3 159,4 тыс. руб., что составило 123,2 % от утвержденных бюджетных назначений. К 2017 году меньше на 101,9 тыс. руб. или на 3,1%.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков поступили на сумму 390 тыс. руб. при годовом плане 340 тыс. руб., что на 241,9 тыс. руб. меньше уровня 2017 года.????????

Доходы от сдачи аренды муниципального имущества составили 290,1 тыс. руб. при утвержденном плане 341 тыс. руб. К уровню 2017 года больше на 163,1 тыс. руб. или на 71,9%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду по сравнению с прошлым годом снизилась почти в 2 раза и составила 111 тыс. руб. против 203,9 тыс. руб. в 2017 г.

Доходы от продажи земельных участков составили 77 тыс. руб. при плане 150 тыс. руб. В 2017 г. – 28,6 тыс. руб.

Штрафы, санкции возмещение ущерба поступили в бюджет района в 2018 г. на сумму более чем в 2 раза превышающую уровень 2017 года – 1932,1 тыс. руб. против 860,7 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы составили 163,6 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** с других бюджетов поступили в бюджет района на сумму **602 047,7** тыс. руб. (99,9 % от плана), что больше уровня 2017 года на 26,2% или на 124 834 тыс. руб. Доля в общем объеме доходов составляет 82,9%.

**Дотации муниципальному району** поступили с краевого бюджета в сумме **156 302,3** тыс. руб. (100% от плана), в т.ч.:

* Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в сумме 120 643,2 тыс. руб. При принятии бюджета на 2018 год была утверждена сумма дотации на выравнивание в размере 150 804 тыс. руб., которая была впоследствии снижена на 30 160,8 тыс. руб. уведомлением с Министерства финансов Забайкальского края в связи с невыполнением муниципальным районом условий Соглашения о предоставлении дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальному району «Дульдургинский район» с бюджета Забайкальского края.
* Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составила 35 659,1 тыс. руб. (100% исполнения).

Субсидии муниципальному району исполнение составило 154 251,7 тыс. руб.

Субвенции бюджету муниципального района - 291 515,8 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты - 32 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил 54,1 тыс. руб.

* 1. **Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2018 год.**

Расходная часть бюджета муниципального района была утверждена в решении Совета муниципального района «О бюджете муниципального района «Дульдургинский район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг.» в сумме 483 285,8 тыс. руб.

В течение год в результате произведённых изменений лимиты бюджетных обязательств по расходам бюджета составили 732 564,7 тыс. руб., т.е. выросли на 249 278,9 тыс. руб. или на 151,6%.

Фактическое исполнение по расходам 2018 года составило 719 373,1 тыс. руб. Исполнение 98,2% Неисполненная сумма составила 13 191,6 тыс. руб., в т.ч. по подразделу 0409 «Дорожные фонды», по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 1 211,7 тыс. руб., 07 «Образование» - 1 159,4 тыс. руб. и т.д.

Относительно 2017 года объем расходов бюджет МР вырос на 23,8% или 138 495,6 тыс. руб. – с 580 877,5 тыс. руб. в 2017 до 719 373,1 тыс. руб. в 2018 г.

*Таблица 4.2.1. Анализ исполнения расходов бюджета за 2018 год в сравнении с 2017 г.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Коды | | 2017 | 2018 | | *2018 / 2017* | |
| Рз | ПР | Исполн | *Доля* | *сумма* | *%* |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **33 673,5** | **52 622,2** | ***7,3%*** | ***18 948,7*** | ***56,3%*** |
| Функционирование Главы муниц. района | 01 | 02 | 1 071,6 | 1 246,4 | *0,2%* | *174,8* | *16,3%* |
| Функционирование представительного органа | 01 | 03 | 409,5 | 671,5 | *0,1%* | *262,0* | *64,0%* |
| Функционирование местной администрации | 01 | 04 | 8 417,7 | 13 723,4 | *1,9%* | *5 305,7* | *63,0%* |
| Функционирование фин. органа и КСП | 01 | 06 | 5 479,1 | 6 310,2 | *0,9%* | *831,1* | *15,2%* |
| Обеспечение проведения выборов | 01 | 07 | 1 369,8 | 0,0 | *0,0%* | *-1 369,8* | *100,0%* |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 16 925,8 | 30 670,7 | *4,3%* | *13 744,9* | *81,2%* |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **1 055,1** | **1 165,4** | ***0,2%*** | ***110,3*** | ***10,5%*** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 1 055,1 | 1 165,4 | *0,2%* | *110,3* | *10,5%* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** |  | **287,6** | **470,5** | ***0,1%*** | ***182,9*** | ***63,6%*** |
| Защита населения и территории от последствий ЧС; ГО | 03 | 09 | 219,6 | 394,5 | *0,1%* | *174,9* | *79,6%* |
| Другие вопросы в области нац. безопасности | 03 | 14 | 68,0 | 76,0 | *0,0%* | *8,0* | *11,8%* |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **11 175,4** | **12 576,3** | ***1,7%*** | ***1 400,9*** | ***12,5%*** |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 |  | 0,0 | *0,0%* | *0,0* |  |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 2 365,0 | 3 203,9 | *0,4%* | *838,9* | *35,5%* |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 7 935,4 | 9 331,7 | *1,3%* | *1 396,3* | *17,6%* |
| Другие вопросы в области нац.экономики | 04 | 12 | 875,0 | 40,7 | *0,0%* | *-834,3* | *-95,3%* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **2 415,9** | **6 872,6** | ***1,0%*** | ***4 456,7*** | ***184,5%*** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 2 310,0 | 1 746,1 | *0,2%* | *-563,9* | *-24,4%* |
| Благоустройство | 05 | 03 |  | 4 199,3 | *0,6%* | *4 199,3* |  |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 05 | 05 | 105,9 | 927,2 | *0,1%* | *821,3* | *775,5%* |
| **Образование** | **07** |  | **417 781,3** | **516 848,5** | ***71,8%*** | ***99 067,2*** | ***23,7%*** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 89 505,3 | 126 495,3 | *17,6%* | *36 990,0* | *41,3%* |
| Общее образование | 07 | 02 | 287 972,0 | 331 777,9 | *46,1%* | *43 805,9* | *15,2%* |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 26 043,5 | 43 767,0 | *6,1%* | *17 723,5* | *68,1%* |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 4 164,3 | 4 399,6 | *0,6%* | *235,3* | *5,7%* |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 10 096,2 | 10 408,7 | *1,4%* | *312,5* | *3,1%* |
| **Культура, кинематография** | **08** |  | **35 732,9** | **31 076,4** | ***4,3%*** | ***-4 656,5*** | ***-13,0%*** |
| Культура | 08 | 01 | 35 732,9 | 31 076,4 | *4,3%* | *-4 656,5* | *-13,0%* |
| **Социальная политика** | **10** |  | **29 867,1** | **27 314,4** | ***3,8%*** | ***-2 552,7*** | ***-8,5%*** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1 037,5 | 1 561,0 | *0,2%* | *523,5* | *50,5%* |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 7 421,7 | 8 114,3 | *1,1%* | *692,6* | *9,3%* |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 19 381,7 | 16 847,3 | *2,3%* | *-2 534,4* | *-13,1%* |
| Другие вопросы в обл. социальной политики | 10 | 06 | 2 026,2 | 791,8 | *0,1%* | *-1 234,4* | *-60,9%* |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **6 169,8** | **12 801,7** | ***1,8%*** | ***6 631,9*** | ***107,5%*** |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 6 169,8 | 12 801,7 | *1,8%* | *6 631,9* | *107,5%* |
| **Периодическая печать и издательства** | **12** |  | **600,0** | **750,0** | ***0,1%*** | ***150,0*** | ***25,0%*** |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 600,0 | 750,0 | *0,1%* | *150,0* | *25,0%* |
| **Обслуживание муниципального долга** | **13** |  | **94,2** | **11,0** | ***0,0%*** | ***-83,2*** | ***-88,3%*** |
| Обслуживание муниципального долга | 13 | 01 | 94,2 | 11,0 | *0,0%* | *-83,2* | *-88,3%* |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** |  | **42 024,7** | **56 864,1** | ***7,9%*** | ***14 839,4*** | ***35,3%*** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 14 | 01 | 21 935,0 | 27 239,0 | *3,8%* | *5 304,0* | *24,2%* |
| Иные дотации | 14 | 02 | 14 709,0 | 11 504,8 | *1,6%* | *-3 204,2* | *-21,8%* |
| Прочие межбюджетные трансферты | 14 | 03 | 5 380,7 | 18 120,3 | *2,5%* | *12 739,6* | *236,8%* |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  |  | **580 877,5** | **719 373,1** | ***100%*** | ***138 495,6*** | ***23,8%*** |

Структура расходов бюджета остается неизменной, как и в предыдущие годы на социальный блок (образование, культура, социальная политика, ФК и спорт) направлено в общем 81,7% от всего объёма расходов бюджета или свыше 588 млн. руб.; 7,9% бюджета направлено бюджетам сельских поселений, 7,3% на решение общегосударственных вопросов и т.д. (См. Диаграмму 4.2.2.)

*Диаграмма 4.2.2. Структура расходов бюджета муниципального района за 2018 г.*

Раздел **01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило **52 622,2** тыс. руб. (97,7%). Доля в общем объеме расходов - 7,3%. По сравнению с 2017 г. – увеличение на 18 948,7 тыс. руб. или на 56,3%.

Функционирование Главы муниципального района - исполнено 1 246,6 тыс. руб. (100%). Больше уровня 2017 г. на 174,8 тыс. руб. или на 16,3%

На функционирование представительного органа направлено 671,5 тыс. руб. против 409,5 тыс. руб. в 2017 г.

Исполнение по подразделу 0104 «Местная администрация» составило 13 723,4 тыс. руб. (исп. 98,6%), что на 5 305,7 тыс. руб. больше уровня 2017 г.

На функционирование финансового органа и органа финансового контроля расходы исполнены на сумму 6 310,2 тыс. руб. (исп. 99,7%), что на 831,1 тыс. руб. больше показателя 2017 г.

На другие общегосударственные вопросы (ПР 0113) исполнено 30 670,7 тыс. руб. (96,9%)., в т.ч. средства по субсидии на реализацию мероприятий проекта "Забайкалье-территория будущего" (Капремонт стадиона – 9 100 тыс. руб., Субсидия на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 3 594,3 тыс. руб., Субсидия на погашение кредиторской задолженности по отдельным расходным обязательствам местного бюджета – 1016,9 тыс. руб. и т.д.)

Раздел **02 «Национальная оборона»** в рамках которой освоена субсидия на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнена на 100% или на **1 165,4** тыс. руб.

Раздел **03 «Национальная безопасность»** - исполнение составило **470,5** тыс. руб. (84,1% от плана). Неисполненная сумма составила 88,7 тыс. руб. на мероприятия по предупреждению и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера - при плане 483,2 тыс. руб. исполнено 394,5 тыс. руб.

На выполнение двух муниципальных программ "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних муниципального района "Дульдургинский район" на 2017-2019годы" и "Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района "Дульдургинский район" исполнено 76 тыс. руб. (100%)

Раздел **04 «Национальная экономика»** - исполнено **12 576,3** тыс. руб. при плане 22 874,7 тыс. руб. – 55% от утвержденных бюджетных назначений.

На содержание Управления сельского хозяйства расходы составили 3 203,9 тыс. руб. (100% от плана). Больше уровня 2017 года на 35,5% или на 838 тыс. руб. за счет субсидии по реализации мероприятий по грантовой поддержке местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности – 635 тыс. руб., Субсидии на погашение крелиторской задолженности по отдельным расходным обязательствам местного бюджета – 123 тыс. руб. и т.д.

Исполнение **Дорожного фонда** МР составило **9 331,7** тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 19 417,1 тыс. руб. (48,1%). Неисполнено 10 085 тыс. руб. Согласно ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» на конец года средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили 10 186,3 тыс. руб. Таким образом, неосвоенная сумма по разделу 0409 «Дорожные фонды» - 10 085 тыс. руб., по мнению КСП, неэффективно.

Произведены дорожные работы

Устройство асфальтобетонного покрытия по улице Центральная с устройством пешеходного перехода к МБДОУ "Токчинский детский сад "Черемушки" СП «Токчин» - 4 252,2 тыс. руб.

Ремонт автомобильной дороги подъезд к оздоровительному лагерю "Дружба" – 772,2 тыс. руб. (незавершено)

В связи выпадением большого количества осадков, приведшим к повышению уровня воды в реках района и возникновению паводковых явлений на территории Дульдургинского района был введен режим ЧС, в рамках которого проведены работы по восстановлению разрушенных паводком дорог:

* Текущий ремонт (аварийно-восстановительные работы) проезжей части улиц местного значения МП Таптанай. Муниципальный контракт на сумму 2 395,5 тыс. руб. Оплачено 1 736,4 тыс. руб. Задолженность подрядчику 810,5 тыс. руб. Контракт на 2 года до 31.12.2019 г.
* Работы по восстановлению дорожного полотна смытого паводком были произведены подрядчиком в срочном порядке с 20 по 30 июля 2018 г. (для восстановления автомобильного сообщения с СП Зуткулей). Оплачено согласно счета и акта К-С2 – 340,8 тыс. руб.
* Ремонт участка автодороги местного значения муниципального района «Подъезд от региональной дороги «Агинское - Дульдурга» к профилакторию «Угсахай». Цена договора 3 315 572 руб. Договор действует до 31.12.2019 г. Оплата произведена по выставленным счетам и актам КС-2 на сумму 2 230 тыс. руб., в т.ч. 2 000 тыс. руб. за счет субсидии из Дорожного фонда Забайкальского края

По подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** исполнены муниципальные программы "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2017-2019 годы" и "Обеспечение управления недвижимостью, реформирование и регулирование земельных и имущественных отношений на 2017-2019 годы" на общую сумму 40,7 тыс. руб.

Исполнение по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 6 872,6 тыс. руб. По подразделу 0501 «Коммунальное хозяйство» произведены расходы за счет краевых средств на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфракструктуры, находящихся в муниципальной собственности на сумму 1 746,1 тыс. руб., в т.ч. на софинансирование с бюджета района в сумме 84,8 тыс. руб.

По подразделу 0502 «Благоустройство» исполнено 4 199,3 тыс. руб. – за счет субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – перечислена сельскому поселению «Дульдурга».

На другие вопросы в области ЖКХ (ПР 0505) исполнено 927,2 тыс. руб. при плане 933,9 тыс. руб. (исп. 99,3%). На исполнение муниципальных программ направлено 688,1 тыс. руб.:

* МП "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Дульдургинский район" на 2014-2016годы" – 258,1 тыс. руб.
* МП "Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности территорий муниципального района "Дульдургинский район" на 2017-2019 годы" – 300 тыс. руб.
* МП "Благоустройство населенных пунктов муниципального района "Дульдургинский район" на 2014-2016 годы" – 130 тыс. руб.

Также освоена Субсидия на реализацию мероприятий по подготовке документов территориального планирования – 239,1 тыс. руб.

Раздел **07 «Образование»** занимает 71,8% расходов бюджета, исполнение составило **516 848,5** тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 518 007,9 тыс. руб. (Исп. 99,8%). Относительно 2017 года исполнение 2018 года выросло на 99 067,2 тыс. руб. или на 23,7%.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование» исполнен на 126 495,3 тыс. руб. (99,9% исполнения)., в т.ч. с бюджета муниципального района на содержание МДОУ – 33 465 тыс. руб., за счет субвенции с бюджета края на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, общего образования в общеобразовательных учреждениях – 67 833,5 тыс. руб.

Также за счет субсидий с бюджет края на выравнивание обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на реализацию отдельных расходных обязательств и субсидии на погашение кредиторской задолженности по отдельным расходным обязательствам местного бюджета погашена кредиторская задолженность МДОУ на сумму 11 974,8 тыс. руб.

За счет субсидии на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на сумму 13 084,0 тыс. руб. произведены доплаты до МРОТ работникам МБДОУ

Освоены средства муниципальной программы "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Дульдургинский район" на 2017-2019годы" на сумму 38 тыс. руб.

Подраздел 0702 «Общее образование» при утвержденных назначениях на 332 114,9 тыс. руб. исполнение составило 331 777,9 тыс. руб. (99,9%).

За счет местного бюджета на содержание школ направлено 75 281,8 тыс. руб., за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, общего образования в общеобразовательных учреждениях – 194 192,6 тыс. руб.

На содержание интернатов исполнение составило 972,1 тыс. руб. при плане 1096,9 тыс. руб. (исполнение 89%).

Также за счет субсидий с бюджет края на выравнивание обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на реализацию отдельных расходных обязательств и субсидии на погашение кредиторской задолженности по отдельным расходным обязательствам местного бюджета погашена кредиторская задолженность МБОУ на сумму 29 367,6 тыс. руб.

За счет субсидии на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на сумму 24 891,9 0 тыс. руб. произведены доплаты до МРОТ работникам МБОУ.

На обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающих в муниципальных общеобразовательных учреждениях направлено 6 725 тыс. руб.

Через лицевые счета школ исполнено 2 муниципальные программы: МП "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального района "Дульдургинский район" на 2017-2019 годы" – 200 тыс. руб. и МП "Содействие занятости населения Дульдургинского района" на 2017-2019 годы" – 146,9 тыс. руб.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» - исполнено 43 767 тыс. руб. или 99,2% (план 44 124,7 тыс. руб.). Распределена субсидия на выполнение муниципальных заданий учреждениям дополнительного образования детей в сумме 24 882,9 тыс. руб. (МБУДО ДРДЮСШ, МБУДО ДДДТ, Дворец спорта для детей и юношества по национальным видам спорта в с. Таптанай, Детская школа искусств).

Освоены федеральные и краевые целевые средства на сумму 14 685,7 тыс. руб., в т.ч. на выполнение Указов Президента РФ по повышению оплаты труда, на погашение кредиторской задолженности по отдельным расходным обязательствам местного бюджета, на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы.

Расходы по линии молодежной политики (ПР 0707) составили 4 399,6 тыс. руб. (100% от плана). На организацию и отдыха и оздоровления детей в каникулярное время освоено 4 166,2 тыс. руб., в т.ч. за счет краевых средств – 3 966,2 тыс. руб.

На реализацию муниципальной программы "Развитие молодежной политики в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2017-2019 годы" исполнено 233,4 тыс.. руб.

В подразделе 0709 «Другие вопросы в области образования» отражены расходы на функционирование Комитета по социальной политике на сумму 10 408,7 тыс. руб., в т.ч. аппарат комитета - 3 473,8 тыс. руб., информационно-методический отдел – 2 764,2 тыс. руб., бухгалтерия – 2021,5 тыс. руб.

Также произведены расходы на администрирование государственных полномочий в сфере образования на сумму 1 792 тыс. руб.

Освоены федеральные и краевые целевые средства на сумму 357,2 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности по отдельным расходным обязательствам местного бюджета, на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы.

Раздел **08 «Культура».** Исполнение составило 31 076,4 тыс. руб. – 100,0%. На функционирование учреждений культуры произведены расходы в сумме 18 571,5 тыс. руб. (МУК СКЦ – 10 396,5 тыс. руб., МУК КМ – 716,3 тыс. руб., МУК ДМЦРБ - 7 458,7 тыс. руб.)

Исполнены федеральные и краевые целевые средства на сумму 11 568,4 тыс. руб. на выравнивание обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на реализацию отдельных расходных обязательств 1903 тыс. руб., на выполнение Указов Президента РФ по повышению оплаты труда – 6 507,6 тыс. руб., на погашение кредиторской задолженности по отдельным расходным обязательствам местного бюджета – 3 157,8 тыс. руб.

Исполнена муниципальная программа «Развитие культуры в МР ДР» 453,7 тыс. руб., субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры – 319,7 тыс. руб., Субсидия на подключение муниципальных общедоступных библиотек к сети Интернет и комплектованию книжных фондов – 163,1 тыс. руб.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение составило 27 314,4 тыс. руб. при плане 27 607,1 тыс. руб. (98,9%). Меньше на 2 552,7 тыс. руб. уровня 2017 г. Доля в общем объеме расходов – 3,8%.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» - учтены расходы на выплату доплат к пенсиям за стаж муниципальной службы в сумме 1 561 тыс. руб. при годовом плане 1 679,7 тыс. руб. (Исполнение 92,9%). Выплаты за декабрь 2017 г. числились в составе кредиторской задолженности (выплачены в 2019 г.)

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение» исполнен в сумме 8 114,3 тыс. руб. (98,7%). Освоены федеральные и краевые субсидии на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов на общую сумму 7 924,3 тыс. руб.

На проведение ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 г. № 5 "О ветеранах" исполнено 150 тыс. руб.

Расходы на «Охрану семьи и детства» (ПР 1004) исполнение составило 16 847,3 тыс. руб., при плане 16 916,4 тыс. руб. (исп. 99,6%)

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнен 791,8 тыс. руб. - субсидия на реализацию мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на сумму 12 801,7 тыс. руб. при плане 12 880 тыс. руб. (99,4% исп.).

Исполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» - 1250,7 тыс. руб.

Субсидия на выполнение муниципального задания МБУ Дом спорта «Иля» - 6 868,7 тыс. руб.

Раздел 12 «Периодическая печать и издательства» - исполнение составило 750 тыс. руб. (100%). Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МАУ Дульдургинский информационно-издательский центр» - 600 тыс. руб.

Субсидия на реализацию мероприятий проекта "Забайкалье-территория будущего" исполнена в сумме 150 тыс. руб.

На обслуживание муниципального долга перечислено в бюджет Забайкальского края проценты по бюджетным кредитам 11 тыс. руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты» - в бюджеты сельских поселений перечислено 56 864,1 тыс. руб. – 100% от бюджетных назначений

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 25 123 тыс. руб. Средства субвенции на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности перечислена сельским поселениям 2 116 тыс. руб.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений исполнена на 100% и составила 10 555,7 тыс. руб.

Субсидия на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 949,1 тыс. руб.

Прочие межбюджетные трансферты составили 18 120,3 тыс. руб., в т.ч. обеспечение проведения выборов СП Узон и Алханай - 214,7 тыс. руб.

На участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения – 276,7 тыс. руб.

За счет средств Дорожного фонда проведен капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования СП Токчин – 3 273,7 тыс. руб. и т.д.

1. **Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).**

Показатели утвержденных на год бюджетных ассигнований, доведенных на год лимитов бюджетных обязательств отчетного финансового года по расходам, исполненных денежных обязательств в соответствии с п.73 Инструкции от 28.12.2010 №191н соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета ф.0503117.

На конец года сумма неисполненных принятых бюджетных обязательств отчетного финансового года составила – 4 580 356,22 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код счета** | **Наименование счета** | **Не исполнено обязательств, тыс. руб** | **Доля** |
| 150211211 | Оплата труда | 461,39 | 10,1% |
| 150211212 | Прочие выплаты | 14,30 | 0,3% |
| 150211213 | Начисления на оплату труда | 977,94 | 21,4% |
| 150211221 | Услуги связи | 21,09 | 0,5% |
| 150211222 | Транспортные услуги | 5,99 | 0,1% |
| 150211223 | Коммунальные услуги | 5,53 | 0,1% |
| 150211225 | Услуги по содержанию имущества | 14,21 | 0,3% |
| 150211226 | Прочие услуги | 2 881,46 | 62,9% |
| 150211262 | Пособия по социальной помощи | 168,76 | 3,7% |
| 150211290 | прочие расходы | 22,67 | 0,5% |
| 150211340 | Материальные запасы | 7,01 | 0,2% |
|  | **Итого** | **4 580,36** | **100,0%** |

Не исполнены назначения по выплате заработной платы работников органов МСУ за декабрь 2018 г. на сумму 461,4 тыс. руб. а также начисления на оплату труда в сумме 977,9 тыс. руб.

По статье 226 «Прочие услуги» образована не исполненные обязательства в сумме 2 881,5 тыс. руб. по муниципальным контрактам в рамках ликвидации чрезвычайной ситуации в связи с паводком июля 2018 года, в т.ч. с ИП Чимитов Ш.Б. – 1 427,6 тыс. руб., ООО Сакс – 1 115,6 тыс. руб. Окончание работ по муниципальным контрактам предусмотрено до 31.12.2019 г.

В форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в качестве причины неисполнения принятых бюджетных и денежных обязательств бюджета указаны «Иные причины (Подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160)», однако в Пояснительной записке причины неисполнения денежных обязательств не были раскрыты.

Сумма неисполненных принятых денежных обязательств по расходам на конец года 4 580 356,22 руб. не совпадает с суммой кредиторской задолженности по расходам по Форме: 0503169G\_БК Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Бюдж, Кредит) - 5 169 137,47 руб. Отклонение 588 781,25

В годовой бюджетной отчетности муниципального района установлены факты принятия бюджетных обязательств, сверх утвержденных бюджетных ассигнований на сумму 244 642,75 руб., в т.ч. по Комитету по социальной политике 238 081,75 руб. Данный факт указан при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по социальной политике администрации МР. Вынесено предписание КСП об устранении нарушений. На сегодня с Комитета получен исполненный ответ на предписание.

1. **Пояснительная записка (ф. 0503160).**

В текстовой части пояснительной записки отражена только краткая информация об муниципальном районе «Дульдургинский район».

Структура пояснительной записки не соответствует пункту 151 Инструкции № 191н. Пояснительная записка должна быть составлена в разрезе следующих разделов:

**Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»**

В данном разделе пояснительной записки в отчетности муниципального района отсутствуют следующий обязательные формы:

* Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица №1);

**Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности».** В отчетности муниципального района отсутствует форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности»

**В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности о**тсутствуют следующие формы:

* Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163)

**В Разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности**» отсутствуют следующие формы:

* Сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176);
* Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»,** **Отсутствуют:**

* Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица №5);
* Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6);
* Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица №7);
* Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177).

В соответствии с п.8 Инструкции №191-н, В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В пояснительной записке муниципального района сведения о формах не имеющих числового значения отсутствуют.

Состав и структура пояснительной записки не соответствуют требованиям инструкции № 191н.

**ВЫВОДЫ:**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2018 год, *(далее – годовой отчет),* с годовой бюджетной отчетностью муниципального района за 2018 год был направлен на рассмотрение Совета муниципального района «Дульдургинский район» 29 марта 2019 г. В Контрольно-счетную палату годовой отчет направлен 01.04.2019 г. (исх. док. № 25).
2. В соответствии с п. 4 Инструкции № 191-н, бюджетная отчётность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц с оглавлением и сопроводительным письмом. В электронном виде годовая бюджетная отчетность муниципального района сформирована в программном комплексе «СВОД СМАРТ», представлена в КСП формате MO Excel.
3. Представлен протокол Министерства финансов Забайкальского края о приеме годовой отчетности за 2018 г. согласно которого годовая отчетность об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2018 год представлена с нарушением установленного срока на 1 день, согласно приказа Министерства финансов от 14.01.2019 г. № 2-нпа.
4. При проверке ф.0503130 «**Баланс»** - Балансовая стоимость основных средств (код строки 010) на начало 2018 года составляла 42 421 431.29 руб. На конец года она увеличилась на 4,2% или на 1 785 563,85 руб. и составила **44 206 995,15** руб.
5. **Движение основных средств** за 2018 год (по ф. 0503168) – всего поступило основных средств на сумму 36 750 040,82 руб., в т.ч. безвозмездно 33 585 690,82 руб., выбыло основных средств на сумму 39 964 476,96 руб., в т.ч. безвозмездно 39 964 476,96 руб.
6. Поступление транспортных средств составило 6 912 287,04 руб., в т.ч. безвозмездно 5 462 287,04 руб. (Отклонение 1 450 000 руб.). Транспортные средства Администрации МР были переданы на баланс МКУ ЦАМТО на сумму 5 462 287,04 руб. согласно постановления администрации МР от № 284-п от 23.07.2018 г. Отдельным Постановлением администрации МР от 26.01.2018 г. № 28-п МКУ ЦАМТО был передан безвозмездно трактор «Беларус 82.1», 2017 г.в. балансовой стоимостью 1 450 000 руб. Таким образом, установлено нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», неправильное отражение данных в бухгалтерской отчетности на сумму 1 450 000 руб.: трактор «Беларус 82.1» должен был быть отражен в бухгалтерской отчетности МКУ ЦАМТО в форме 0503168 в составе транспортных средств переданных **безвозмездно**.
7. **Вложения в нефинансовые активы** на начало года составили 653 900 руб., на конец года составили 7 880 123,54 руб. В отчетном году произведен капитальный ремонт стадиона в селе Дульдурга на сумму 7 226 223,54 руб. (Муниципальный контракт по результатам электронного аукциона между МКУ ЦАМТО и ООО «Механизированная колонна»). На конец года стоимость капитального ремонта 7 226 223,54 руб. числилась как объект незавершенного строительства в разделе «Вложения в нефинансовые активы». Не произведено принятие к учету.
8. Состав и размер кредиторской задолженности отраженный в форме 0503130 соответствует форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».
9. Исполнение доходной части бюджета МР «Дульдургинский район» за 2018 год составило **725 886,6 тыс.** руб. при утвержденном объеме бюджетных назначений в сумме 723 913,3 тыс. руб. или 100,3 % исполнения. План поступлений перевыполнен на 1 973,3 тыс. руб. Относительно 2017 года доходы бюджета района выросли на 145 528,2 тыс. руб. или на 25,1%.
10. Фактическое исполнение по расходам 2018 года составило 719 373,1 тыс. руб. Исполнение 98,2% Неисполненная сумма составила 13 191,6 тыс. руб., в т.ч. по подразделу 0409 «Дорожные фонды», по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 1 211,7 тыс. руб., 07 «Образование» - 1 159,4 тыс. руб. и т.д.
11. Относительно 2017 года объем расходов бюджет МР вырос на 23,8% или 138 495,6 тыс. руб. – с 580 877,5 тыс. руб. в 2017 до 719 373,1 тыс. руб. в 2018 г.
12. Структура расходов бюджета остается неизменной, как и в предыдущие годы на социальный блок (образование, культура, социальная политика, ФК и спорт) направлено в общем 81,7% от всего объёма расходов бюджета или свыше 588 млн. руб.; 7,9% бюджета направлено бюджетам сельских поселений, 7,3% на решение общегосударственных вопросов и т.д.
13. Исполнение **Дорожного фонда** МР составило **9 331,7** тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 19 417,1 тыс. руб. (48,1%). Неисполнено 10 085 тыс. руб. Согласно ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» на конец года средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили 10 186,3 тыс. руб. Таким образом, неосвоенная сумма по разделу 0409 «Дорожные фонды» - 10 085 тыс. руб., по мнению КСП, неэффективно.
14. В форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в качестве причины неисполнения принятых бюджетных и денежных обязательств бюджета указаны «Иные причины (Подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160)», однако в Пояснительной записке причины неисполнения денежных обязательств не были раскрыты.
15. Сумма неисполненных принятых денежных обязательств по расходам на конец года 4 580 356,22 руб. не совпадает с суммой кредиторской задолженности по расходам по Форме: 0503169G\_БК Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (Бюдж, Кредит) - 5 169 137,47 руб. Отклонение 588 781,25
16. В годовой бюджетной отчетности муниципального района установлены факты принятия бюджетных обязательств, сверх утвержденных бюджетных ассигнований на сумму 244 642,75 руб., в т.ч. по Комитету по социальной политике 238 081,75 руб. Данный факт указан при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по социальной политике администрации МР. Вынесено предписание КСП об устранении нарушений. На сегодня с Комитета получен исполненный ответ на предписание.
17. В текстовой части пояснительной записки отражена только краткая информация об муниципальном районе «Дульдургинский район».
18. Структура пояснительной записки не соответствует пункту 151 Инструкции № 191н. В текстовой части пояснительной записки отражена только краткая информация об муниципальном районе «Дульдургинский район». Отсутствуют 9 форм Пояснительной записки.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального района «Дульдургинский район» А.М. Мункуев