



29.04.2019

№ 10-3

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет администрации муниципального образования  
«Красногвардейский район» «Об исполнении бюджета муниципального  
образования «Красногвардейский район» за 2018 год»

### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Красногвардейский район» (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) на годовой отчет администрации муниципального образования «Красногвардейский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год» (далее – Заключение) подготовлено по результатам внешней проверки, проведенной на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ), статьи 48 Устава муниципального образования «Красногвардейский район», утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» от 27.05.2008 № 74 (далее - Устав), статьи 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Красногвардейский район», утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» от 23.08.2013 № 79 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Красногвардейский район», утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» от 14.10.2011 №314 (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), распоряжения Контрольно-ревизионной комиссии от 01.04.2019 № 7-рз.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» (далее – отчет об исполнении бюджета) проведена в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также

анализ хода и итогов реализации муниципальных программ в пределах установленной компетенции.

Целью экспертно-аналитического мероприятия являлось установление достоверности годового отчета об исполнении муниципального бюджета, установление соответствия показателей проекта решения Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год», представленного администрацией муниципального образования «Красногвардейский район», показателям годового отчета об исполнении муниципального бюджета и соответствия исполнения муниципального бюджета решению Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» от 22.12.2017 № 21 «О бюджете муниципального образования «Красногвардейский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение Совета народных депутатов о бюджете на 2018 год), проведение оценки соблюдения требований бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса, в том числе по организации и ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией проанализирован отчет администрации муниципального образования об исполнении бюджета за 2018 год по структуре и содержанию, приложения к отчету, документы и материалы, представленные одновременно с ним, включая пояснительную записку, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств муниципального бюджета за 2018 год, финансовые отчеты об исполнении муниципального бюджета за 2018 год, показатели социально-экономического развития муниципального образования за 2018 год.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год (далее – Отчет, отчет об исполнении бюджета) и проект решения Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год» (далее - проект решения о бюджете) представлены в Контрольно-ревизионную комиссию 29.03.2019. Состав документов, материалов и приложений, представленных администрацией муниципального образования в Контрольно-ревизионную комиссию одновременно с Отчетом и законопроектом, соответствуют перечню документов и материалов, установленных статьями 264.5 и 264.6 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

Показатели проекта решения об исполнении бюджета и приложений к нему соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета за 2018 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в срок с 01 апреля по 29 апреля 2019 года. Проверяемый период - 2018 год.

## **2. Итоги исполнения основных показателей социально-экономического развития Красногвардейского района за 2018 год**

Анализ итогов социально-экономического развития (далее - СЭР) муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год произведенный на основании сведений отдела экономического развития и торговли администрации муниципального образования «Красногвардейский район» показал следующее.

Индекс физического объема промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сопоставимых ценах составил 106,4 процента. Объем отгруженных товаров, выполненных работ и оказанных услуг промышленными предприятиями Красногвардейского района составил 1 868,02 млн. рублей или 108,6 процентов от плановых показателей.

В 2018 году наблюдается положительная динамика роста оборота розничной торговли и общественного питания, так в 2018 году предприятиями розничной торговли было реализовано товаров на сумму 1 102,87 млн. рублей, что в сопоставимых ценах больше уровня прошлого года на 5,3 процента, а предприятиями общественного питания на сумму 27,07 млн. рублей.

Объем платных услуг населению по сравнению с уровнем прошлого года, в сопоставимых ценах, увеличился на 7,6 процентов и составил 143,46 млн. рублей.

Общий объем инвестиций в экономику и социальную сферу Красногвардейского района за счет всех источников финансирования за 12 месяцев 2018 года составил 773,561 млн. рублей, из них объем инвестиций по видам деятельности Сельское хозяйство – 65,839 млн. рублей, Социальная сфера – 173,79 млн. рублей.

В связи с неблагоприятными погодными условиями в 2018 году наблюдается снижение валового сбора по сравнению с 2017 годом озимых зерновых на 12,7 процентов (80 511,6 тонн), кукурузы на 48,8 процентов (3 416,2 тонн), риса на 22,2 процента (6 566,4 тонн) подсолнечника на 24,8 процентов (13 299,0 тонн), сои на 79,6 процентов (62,8 тонн).

Так же по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года уменьшилось в 2018 году производство мяса на 74,1 тонн (1 854,8 тонн), молока на 280,7 тонн (27824,1 тонн).

Финансовые показатели социально-экономического развития Красногвардейского района за 2018 год в итогах социально-экономического развития муниципального образования отсутствуют.

## **3. Анализ исполнения муниципального бюджета за 2018 год**

### **3.1. Анализ годового отчета муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2018 год (далее — Отчет) представлен администрацией муниципального образования «Красногвардейский район» в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения внешней проверки в соответствии со сроками, установленными

бюджетным законодательством. Отчет о доходах муниципального бюджета, источниках финансирования дефицита муниципального бюджета и бюджетных расходах соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности и исполнения муниципального бюджета за 2018 год. Отчет представлен в полном объеме по кодам бюджетной классификации, действовавшей в 2018 году.

В 2018 году бюджет муниципального образования, согласно данным Отчета, исполняли 7 главных администраторов бюджетных средств, в том числе: Администрация муниципального образования «Красногвардейский район», Управление финансов администрации муниципального образования «Красногвардейский район», Управление образования администрации муниципального образования «Красногвардейский район», Управление культуры и кино администрации муниципального образования «Красногвардейский район», Отдел по земельно-имущественным отношениям администрации муниципального образования «Красногвардейский район», Совет народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район», Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Красногвардейский район».

Анализ годовой бюджетной отчетности муниципального бюджета за 2018 год показал следующее.

Балансовая стоимость основных средств по муниципальному бюджету на конец года по сравнению с началом года уменьшилась на 2 842,4 тыс. рублей или на 6,1 процента и составила в общей сумме 43 563,2 тыс. рублей. В течение 2018 года было приобретено и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 46 084,8 тыс. рублей, выбыло основных средств на сумму 48 927,2 тыс. рублей (списано, отнесено в имущество казны, передано в безвозмездное пользование).

В отчетном периоде по сравнению с уровнем прошлого года стоимость нефинансовых активов, составляющих имущество казны, возросла на 42 916,5 тыс. рублей или на 27,4 процента и составила в общей сумме 199 405,2 тыс. рублей. В имущество казны за 2018 год поступило имущество на сумму 64 687,3 тыс. рублей, а выбыло на сумму 21 767,8 тыс. рублей.

Не произведенные активы на конец отчетного периода составили 9 928,9 тыс. рублей (балансовый счет 1 103 00000). На данных счетах учтены земельные участки, принятые в муниципальную собственность на основании свидетельств о регистрации права собственности.

Материальные запасы на 01.01.2019 составили 1 214,2 тыс. рублей. В 2018 году приобретено материальных запасов на сумму 4 149,4 тыс. рублей, списано на сумму 4 667,1 тыс. рублей.

Финансовые вложения наконец 2018 года составили 877 953,5 тыс. рублей. По сравнению с уровнем прошлого года вложения по муниципальному бюджету увеличились на 17 543,0 тыс. рублей или на 2,0 процента.

По состоянию на 01.01.2019 по муниципальному образованию «Красногвардейский район» дебиторская задолженность по доходам составила

271 377,8 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом дебиторская задолженность увеличилась на 4 683,5 тыс. рублей или на 1,7 процентов.

По состоянию на 01.01.2019 расчеты с кредиторами по долговым обязательствам составили 27 000,0 тыс. рублей с уменьшением на 1 500,0 тыс. рублей к уровню прошлого года.

По счету 120500000 «Расчеты по доходам» кредиторская задолженность, по остаткам целевых средств на счете бюджета муниципального образования составила в общей сумме 23 273,3 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность за 2018 год отсутствует.

### 3.2. Анализ основных характеристик муниципального бюджета и итогов его исполнения

Первоначально Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» от 22.12.2017 № 21 муниципальный бюджет на 2018 год по доходам был утвержден в сумме 474 193,2 тыс. рублей, в том числе: собственные доходы (налоговые и неналоговые) 95 300,0 тыс. рублей, и безвозмездные поступления в сумме 378 893,2 тыс. рублей.

По расходам муниципальный бюджет был утвержден в сумме 483 246,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета был запланирован в сумме 9 053,5 тыс. рублей, что составляет 9,5 процентов от общего годового объема доходов без учета утвержденных сумм безвозмездных поступлений.

В ходе исполнения муниципального бюджета в связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей поступлений налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета, соответствующего уточнения расходов, распределения нецелевых остатков средств бюджета, сложившихся на начало года, и по другим основаниям в решение о бюджете изменения вносились 12 раз.

Анализ изменений основных характеристик муниципального бюджета на 2018 год приведен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Доходы			Верхний предел муниципального внутреннего долга	Расходы	Дефицит
	всего	налоговые и неналоговые	Безвозмездные поступления			
Первоначальная редакция (Решение о бюджете редакция от 22.12.2017 № 21)	474 193,2	95 300,0	378 893,2	9 973,5	483 246,7	- 9 053,5
Внесение изменений						
Решение о бюджете (в редакции от 26.01.2018 №24)	480 609,3	95 300,0	385 309,3	9 973,5	491 865,0	- 11 255,7
Решение о бюджете (в редакции от 02.03.2018 №26)	483 330,9	95 300,0	388 030,9	9 973,5	494 864,9	- 11 534,0
Решение о бюджете (в редакции от 22.03.2017 №27)	483 330,9	95 300,0	388 030,9	9 973,5	495 117,8	- 11 786,9
Решение о бюджете (в редакции от 27.04.2018 № 28)	535 221,0	95 300,0	439 921,0	9 973,5	547 101,0	- 11 880,0
Решение о бюджете (в редакции от 22.06.2018 № 35)	558 872,2	95 300,0	463 572,2	47 650,0	570 973,5	- 12 101,3
Решение о бюджете (в редакции от 06.07.2018 № 42)	560 969,5	95 300,0	465 669,5	47 650,0	573 720,8	- 12 751,3

Решение о бюджете (в редакции от 24.08.2018 № 44)	561 298,8	95 300,0	465 998,8	47 650,0	574 156,4	- 12 857,6
Решение о бюджете (в редакции от 07.09.2018 № 50)	561 298,8	95 300,0	465 998,8	47 650,0	574 156,4	- 12 857,6
Решение о бюджете (в редакции от 19.10.2018 № 51)	568 101,4	98 300,0	469 801,4	47 650,0	580 959,0	- 12 857,6
Решение о бюджете (в редакции от 06.11.2018 № 59)	568 101,4	98 300,0	469 801,4	47 650,0	580 959,0	- 12 857,6
Решение о бюджете (в редакции от 04.12.2018 № 60)	573 013,9	101 300,0	471 713,9	47 650,0	585 871,5	- 12 857,6
Решение о бюджете (в редакции от 25.12.2018 № 65). Окончательная редакция	621 390,3	101 300,0	520 090,3	1 350,0	623 844,4	-2 454,1
Решение о бюджете (в редакции от 01.02.2019 № 69)	подпункт 1.3 пункта 1 Решения о бюджете на 2018 год от 25.12.2018 № 65 «Установить предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального образования «Красногвардейский район» на 2018 год в сумме -1350,0 тыс.руб.» отменен					
Окончательная редакция к первоначальной редакции (+/-)	147 197,1	6 000,0	141 197,1	-8 623,5	140 597,7	6 599,4
Окончательная редакция к первоначальной редакции (%)	131,0	106,3	137,3	13,5	129,1	27,1

Исполнение бюджета организовано Управлением финансов муниципального образования «Красногвардейский район» на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, утвержденных начальником Управлением финансов муниципального образования «Красногвардейский район», а также на основе и с учетом других нормативных правовых актов муниципального образования, принятых в целях реализации требований бюджетного законодательства.

Сводная бюджетная роспись на 2018 год утверждена в соответствии с ведомственной структурой расходов и по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации до вида расходов. Показатели утвержденной сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете.

В результате внесенных изменений в решение о бюджете уточненный план по доходам составил 621 390,3 тыс. рублей. Доходная часть бюджета была увеличена на 147 197,1 тыс. рублей, в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам на 6 000,0 тыс. рублей, рост к первоначально утвержденным назначениям составил 6,3 процента;

по безвозмездным поступлениям на 141 197,1 тыс. рублей с ростом на 37,5 процентов к бюджетными назначениями утвержденным на начало года.

Расходная часть бюджета составила 623 844,4 тыс. рублей, рост к первоначально утвержденным показателям составил 29,1 процента (140 597,7 тыс. рублей).

Дефицит муниципального бюджета по сравнению с бюджетными назначениями на начало года уменьшился на 6 599,4 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета муниципального образования за 2018 год основные показатели сложились:

по доходам – 624 886,1 тыс. рублей, или 100,1 процента от утвержденных решением о бюджете назначений;

по расходам – 603 201,6 тыс. рублей, или 96,7 процентов от утвержденных решением о бюджете назначений;  
профицит бюджета составил 21 684,5 тыс. рублей.

### 3.3. Общая характеристика исполнения муниципального бюджета по доходам за 2018 год

Структура доходов бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год и его исполнение представлены в следующей таблице:

Наименование дохода	Уточненный бюджет на 2018 год	Исполнение за 2018 год	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Исполнение за 2017 год	Исполнение 2018 год к 2017 году		Структура доходов 2018 года, %
			%%	(+/-) (тыс. руб.)		%%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Всего:</b>	<b>621 390,3</b>	<b>624 886,1</b>	<b>100,6</b>	<b>3 495,8</b>	<b>503 191,2</b>	<b>124,2</b>	<b>121 694,9</b>	<b>100,0</b>
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	101 300,0	109 373,0	108,0	8 073,0	91 837,8	119,1	17 535,2	x
Налоговые доходы	85 689,4	91 012,0	106,2	5 322,6	76 079,6	119,6	14 932,4	14,6
Неналоговые доходы	15 610,6	18 361,0	117,6	2 750,4	15 758,2	116,5	2 602,8	2,9
Безвозмездные поступления	520 090,3	515 513,1	99,1	-4 577,2	411 353,4	125,3	104 159,7	82,5

За 2018 год доходная часть бюджета муниципального образования исполнена в сумме 624 886,1 тыс. рублей, что составляет 100,6 процентов к уточненным бюджетным назначениям на 2018 год (621 390,3 тыс. рублей).

В сравнении с 2017 годом общий объем доходов бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» в 2018 году увеличился на 24,2 процента, дополнительно привлечено в бюджет 121 694,9 тыс. рублей. Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) увеличились на 17 535,2 тыс. рублей или на 19,1 процента, безвозмездные поступления на 104 159,7 тыс. рублей или на 25,3 процента.

Исполнение бюджета по собственным доходам в 2018 году составило 109 373,0 тыс. рублей, или 108,0 процентов. При этом в бюджет поступило налоговых доходов в сумме 91 012,0 тыс. рублей, неналоговых – 18 361,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования в 2018 году составили 515 513,1 тыс. рублей.

#### 3.3.1. Исполнение муниципального бюджета по налоговым доходам за 2018 год

В структуре доходов муниципального бюджета за 2018 год налоговые доходы составляют 14,6 процентов от общего объема доходов.

В отчетном году налоговые доходы поступили в бюджет муниципального образования в сумме 91 012,0 тыс. рублей, что на 5 322,6 тыс. рублей больше утвержденных бюджетных.

По сравнению с 2017 годом, в отчетном периоде, налоговых доходов в муниципальный бюджет поступило на 14 932,4 тыс. рублей или на 19,6 процентов больше.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования по налоговым доходам за 2018 год отражен в следующей таблице:

Код	Наименование дохода	Уточненный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 года к 2017 году		Структура доходов 2018 года, %
				%	(+/-) (тыс. руб.)		%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>Налоговые доходы</b>	<b>85 689,4</b>	<b>91 012,0</b>	<b>106,2</b>	<b>5 322,6</b>	<b>76 079,6</b>	<b>119,6</b>	<b>14 932,4</b>	<b>100,0</b>
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	34 351,5	35 902,3	104,5	1 550,8	29 452,2	121,9	6 450,1	39,4
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 953,5	8 174,0	102,8	220,5	6 659,1	122,7	1 514,9	9,0
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4 484,7	3 486,5	77,7	-998,2	4 296,2	81,2	-809,7	3,8
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	16 144,7	16 641,1	103,1	496,4	15 585,0	106,8	1 056,1	18,3
1 05 04000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,0	5,8	x	5,8	0,0	x	5,8	0,0
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	15 983,6	18 336,2	114,7	2 352,6	15 187,1	120,7	3 149,1	20,1
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	3 708,4	4 168,5	112,4	460,1	2 188,9	190,4	1 979,6	4,6
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	3 063,0	4 297,6	140,3	1 234,6	2 711,1	158,5	1 586,5	4,7

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 39,4 процента.

Поступление по данному виду налога в 2018 году составило 35 902,3 тыс. рублей или 104,5 процентов от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом поступления по НДФЛ увеличились на 6 450,1 тыс. рублей или на 21,9 процентов, за счет увеличения фонда оплаты труда в организациях Красногвардейского района.

Недоимка по НДФЛ по состоянию на 01.01.2019 составила 253,3 тыс. рублей и по сравнению с 2017 годом снизилась на 239,4 тыс. рублей.

В 2018 году поступления в муниципальный бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 8 174,0 тыс. рублей, что на 220,5 тыс. рублей или на 2,8 процентов больше уточненных бюджетных назначений. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 9,0 процентов.

По сравнению с 2017 годом поступления по данному виду доходов увеличились на 1 514,9 тыс. рублей или на 22,7 процентов.

Недоимка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, к уровню 2017 года снизилась на 368,0 тыс. рублей и на 01.01.2019 составила 370,0 тыс. рублей.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) в 2018 году поступило 3 486,5 тыс. рублей или 77,7 процентов от уточненных бюджетных назначений, удельный вес в структуре налоговых доходов – 3,8 процентов. Невыполнение плановых назначений по ЕНВД обусловлено предоставлением вычетов налогоплательщикам на приобретение контрольно-кассовой техники.

По сравнению с 2017 годом поступления по ЕНВД уменьшились на 809,7 тыс. рублей или на 18,8 процентов. Основными плательщиками данного налога являются индивидуальные предприниматели, по состоянию на 01.01.2019 задолженность по уплате данного налога сложилась в сумме 464,0 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 326,0 тыс. рублей.

По единому сельскохозяйственному налогу (далее - ЕСХН) в 2018 году поступило 16 641,1 тыс. рублей, или 103,1 процента от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес в структуре налоговых доходов по данному виду налога составил 18,3 процента.

По сравнению с 2017 годом поступления ЕСХН увеличились на 1 056,1 тыс. рублей или на 6,8 процентов, за счет роста доходов крестьянско-фермерских хозяйств Красногвардейского района.

Недоимка по ЕСХН по состоянию на 01.01.2018 составила 61,6 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 17,5 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, при незапланированных бюджетных назначениях, поступил в сумме 5,8 тыс. рублей.

Налог на имущество организаций в структуре налоговых доходов составляет 20,1 процента. В 2018 году по данному налогу поступило денежных средств на сумму 18 336,2 тыс. рублей или 114,7 процентов от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом поступления в отчетном периоде увеличились на 3 149,1 тыс. рублей или на 20,7 процентов (увеличение налогооблагаемой базы АО «Черномортранснефть» и ГКУ «УАД РА «Адыгееавтодор»).

Недоимка по налогу на имущество организаций к уровню 2017 года снизилась на 118,0 тыс. рублей и на 01.01.2019 составила 403,0 тыс. рублей.

Поступления по налогу на добычу полезных ископаемых (далее - НДПИ) в 2018 году составили 4 168,5 тыс. рублей, что на 460,1 тыс. рублей или на 12,4 процента больше запланированных поступлений. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 4,6 процентов.

По сравнению с 2017 годом сумма поступлений НДПИ увеличилась на 1 979,6 тыс. рублей или в 1,9 раза, за счет увеличения добычи полезных ископаемых.

Недоимка по НДПИ на 01.01.2019 составила 149,0 тыс. рублей.

Исполнение плановых назначений по государственной пошлине за 2018 год составило 140,3 процента. При годовом бюджетном назначении - 3 063,0 тыс. рублей сумма поступлений составила 4 297,6 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов удельный вес государственной пошлины составил 4,7 процентов.

По сравнению с 2017 годом поступления по государственной пошлине увеличились на 1 586,5 тыс. рублей или на 58,5 процентов.

### 3.3.2. Исполнение бюджета муниципального образования по неналоговым доходам за 2018 год

В структуре доходов бюджета муниципального образования за 2018 год неналоговые доходы занимают незначительный удельный вес - 2,9 процента.

Сумма поступлений по неналоговым доходам составила в 2018 году 18 361,0 тыс. рублей, что на 2 750,4 тыс. рублей или на 17,6 процентов больше запланированных поступлений.

По сравнению с 2017 годом сумма поступлений по неналоговым доходам увеличилась на 2 602,8 тыс. рублей или 16,5 процентов.

Исполнение доходной части бюджета муниципального образования за 2018 год по неналоговым доходам, и их структура приведены в таблице:

Код	Наименование дохода	Уточнен- ный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Исполн ение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Исполн ение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 года к 2017 году		Структу- ра доходов 2018 года, %
				%	(+/-) (тыс. руб.)		%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>15 610,6</b>	<b>18 361,0</b>	<b>117,6</b>	<b>2 750,4</b>	<b>15 758,2</b>	<b>116,5</b>	<b>2 602,8</b>	<b>100,0</b>
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	14 204,7	14 291,3	100,6	86,6	13 148,7	108,7	1 142,6	77,8
1 11 03050 05 0000 120	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов	0,0	1,5	x	1,5	17,8	8,4	-16,3	x
1 11 05010 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	13 261,3	13 207,5	99,6	-53,8	12 267,9	107,7	939,6	x
1 11 05025 05 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	635,0	715,6	112,7	80,6	584,1	122,5	131,5	x

1 11 05035 05 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	308,4	274,8	89,1	-33,6	267,5	102,7	7,3	x
1 11 07015 05 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	0,0	11,0	x	11,0	7,2	152,8	3,8	x
1 11 09045 05 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0	80,9	x	80,9	4,2	192,6 раза	76,7	x
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	334,0	284,3	85,1	-49,7	459,2	61,9	-174,9	1,5
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	20,9	x	20,9	154,4	13,5	-133,5	0,1
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	7,3	x	7,3	9,1	80,2	-1,8	x
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	308,3	13,6	4,4	-294,7	145,3	9,4	-131,7	x
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	150,0	942,3	628,2	792,3	278,3	338,6	664,0	5,1

Анализ данных, приведенных в таблице, показал, что наибольший удельный в структуре неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 77,8 процентов. По данной статье в доход бюджета поступило 14 291,3 тыс. рублей, что на 86,6 тыс. рублей или на 0,6 процентов больше чем запланировано в бюджете.

К уровню 2017 года поступления по данному источнику увеличились на 1 142,6 тыс. рублей или на 8,7 процентов.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, за счет средств бюджетов муниципальных районов, поступили в бюджет в сумме 1,5 тыс. рублей. Плановые назначения, по данному источнику дохода, решением Совета народных депутатов муниципального образования на 2018 год не утверждались.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства

от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 13 207,5 тыс. рублей или 99,6 процентов к уточненному бюджетному назначению отчетного года.

К уровню 2017 года поступления по данному источнику увеличились на 939,6 тыс. рублей или 7,7 процентов, за счет проведения претензионной работы.

Задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2019 составила 5 327,0 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 489,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов исполнены на сумму 715,6 тыс. рублей, с ростом к плановым назначениям на 80,6 тыс. рублей, или 12,7 процентов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов увеличилось на 131,5 тыс. рублей или на 22,5 процентов.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, составили 274,8 тыс. рублей при годовом бюджетном назначении 308,4 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений связано с образованием задолженности по договору аренды имущества (КРКА Адвокатская палата РА). К уровню 2017 года рост доходов составил 7,3 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами поступили в сумме 11,0 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2017 года, поступления данного вида дохода в отчетном году увеличились на 3,8 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, составили 80,9 тыс. рублей, что на 76,7 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду исполнены за 2018 год к уточненным бюджетным назначениям на 85,1 процента. При плановом назначении в сумме 334,0 тыс. рублей, фактическое поступление составило 284,3 тыс. рублей.

Удельный вес платежей за пользование природными ресурсами в структуре неналоговых платежей составил 1,5 процентов.

По сравнению с уровнем 2017 года платежи за негативное воздействие на окружающую среду в отчетном периоде поступили на 174,9 тыс. рублей, или на 38,1 процента меньше, за счет изменений в законодательстве о правилах начисления и уплаты платежей за негативное воздействие на окружающую среду (Постановление Правительства Российской Федерации от 03.03.2017 №255).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в структуре неналоговых доходов составляют 0,1 процента.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству сложилось в сумме 20,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 133,5 тыс. рублей, или на 86,5 процентов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году составили 942,3 тыс. рублей, что на 79,3 тыс. рублей или в 6,2 раза больше плановых назначений.

К уровню 2017 года поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличились в отчетном периоде увеличились на 664,0 тыс. рублей, или в 3,3 раза, за счет продажи земельных участков.

Удельный вес этого вида доходов в структуре неналоговых доходов составляет 5,1 процента.

В структуре поступлений неналоговых доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составляют 8,9 процентов. В бюджет муниципального образования за 2018 год платежей по данному источнику поступило доходов в сумме 1 642,5 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений в 1,7 раза (921,9 тыс. рублей). По сравнению с уровнем 2017 года поступления увеличились на 164,1 тыс. рублей или на 11,1 процента.

Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов поступили за 2018 год в сумме 1 179,7 тыс. рублей (возврат субсидии по программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства МО «Красногвардейский район» от муниципального центра поддержки малого предпринимательства в Красногвардейском районе»).

### 3.3.3. Безвозмездные поступления в муниципальный бюджет за 2018 год

В структуре доходной части бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год безвозмездные поступления составляют наибольший удельный вес – 82,5 процентов.

Анализ безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет приведен в таблице:

Код	Наименование дохода	Уточненный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 года к 2017 году		Структура дохода за 2018 года, %
				%%	(+/-) (тыс. руб.)		%%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>520090,3</b>	<b>515 513,1</b>	<b>99,1</b>	<b>-4 577,2</b>	<b>411 353,4</b>	<b>125,3</b>	<b>104 159,7</b>	<b>100,0</b>
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	514 007,9	512 486,0	99,7	-1 521,9	410738,20	124,8	101 747,8	x
2 02 10000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	143 516,7	143 516,7	100,0	0,0	158 579,3	90,5	-15 062,6	27,8
2 02 20000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	108 592,1	108 092,1	99,5	-500,0	16 956,5	637,5	91 135,6	21,0
2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	245 013,9	243 992,1	99,6	-1 021,8	234 481,7	104,1	9 510,4	47,3

2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	16 885,1	16 885,1	100,0	0,0	720,7	2342,9	16 164,4	3,3
2 07 05000 05 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	6 082,5	2 701,6	44,4	-3 380,9	1 314,1	205,6	1 387,5	0,5
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	650,0	x	650,0	0,0	x	650,0	0,1
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-324,5	x	-324,5	-698,9	46,4	374,4	-0,0

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет муниципального образования в сумме 512 486,0 тыс. рублей, что на 1 521,9 тыс. рублей или на 0,3 процента меньше запланированных поступлений. По сравнению с 2017 годом сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 101 747,8 тыс. рублей или на 24,8 процентов.

Сумма поступлений дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее - Дотации) в отчетном году составила 143 516,7 тыс. рублей, то есть 100,0 процентов от запланированных бюджетных назначений, в том числе на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 128 252,0 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 6 774,7 тыс. рублей, на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 7 490,0 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом объем поступлений дотаций уменьшился на 15 062,6 тыс. рублей или на 9,5 процентов.

В структуре безвозмездных поступлений удельный вес дотаций составляет 27,8 процентов.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (далее - Субсидии) в бюджет муниципального образования за 2018 год поступили в сумме 108 092,1 тыс. рублей или 99,5 процентов к установленным бюджетным назначениям, в том числе на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 33 523,7 тыс. рублей, на создание в общеобразовательных организациях условий для занятия физической культурой и спортом – 1 744,4 тыс. рублей, на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры – 9 079,0 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4 408,7 тыс. рублей, на поддержку отрасли культуры – 193,7 тыс. рублей, на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий – 3 527,9 тыс. рублей и прочие субсидии в сумме 55 614,7 тыс. рублей. В общей сумме поступивших безвозмездных платежей субсидии составляют 21,0 процентов.

По сравнению с уровнем 2017 года сумма поступлений субсидий увеличились на 91 135,6 тыс. рублей или в 6,3 раза.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений составляют субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 47,3 процента. В 2018 году субвенции в бюджет муниципального образования поступили в сумме 243 992,1 тыс. рублей или 99,6 процентов от уточненных бюджетных назначений, в том числе на выполнение передаваемых полномочий субъектом Российской Федерации – 222 367,8 тыс. рублей, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье – 15 688,1 тыс. рублей, на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими дошкольные учреждения – 317,2 тыс. рублей, на предоставление жилых помещений детям-сиротам – 4 525,2 тыс. рублей, на осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты – 1 093,8 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом поступления субвенций увеличились на 9 510,4 тыс. рублей или на 4,1 процента.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет муниципального образования в сумме 16 885,1 тыс. рублей или 100,0 процентов к уточненному плану. Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в структуре безвозмездных поступлений составляет 3,3 процента.

По сравнению с 2017 годом поступления иных межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального образования увеличились на 16 164,4 тыс. рублей.

Сумма прочих безвозмездных поступлений в отчетном году составила 2 701,6 тыс. рублей или 44,4 процента от запланированных бюджетных назначений (6 082,5 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом объем поступлений увеличился на 1 387,5 тыс. рублей или в 2,0 раза.

В структуре безвозмездных поступлений удельный вес прочих безвозмездных поступлений составляет 0,5 процента.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в бюджет муниципального образования за отчетный период в сумме 650,0 тыс. рублей (возврат муниципальным образованием «Хатукайское сельское поселение» средств субсидий использованных не по целевому назначению).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, из бюджета муниципального образования в 2018 году составил 324,5 тыс. рублей, что на 374,4 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года.

### **3.4. Общая характеристика исполнения муниципального бюджета по расходам за 2018 год**

Исполнение расходной части бюджета в 2018 году осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью, лимитами бюджетных

обязательств и кассовым планом. Кассовые расходы муниципального бюджета за 2018 год составили в общей сумме 603 201,6 тыс. рублей или 96,7 процентов от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений на 2018 год.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета в отчетном периоде увеличились на 98 446,7 тыс. рублей или на 19,5 процентов.

Структура расходов муниципального бюджета за 2018 год и фактическое его исполнение по разделам классификации расходов бюджета приведены в таблице:

Наименование расходов	Рз	Пр	Уточненный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 год к 2017 году		Структура расходов 2018 года, %
					%%	(+/-) (тыс. руб.)		%%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	01	00	48 018,9	45 677,2	95,1	-2 341,7	39 313,1	116,2	6 364,1	7,6
Национальная оборона	02	00	1 093,8	1 093,8	100,0	0,0	917,4	119,2	176,4	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	3 142,8	3 100,2	98,6	-42,6	1 511,5	205,1	1 588,7	0,5
Национальная экономика	04	00	48 870,5	33 068,3	67,7	-15 802,2	6 141,2	538,5	26 927,1	5,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	7 659,3	7 157,5	93,4	-501,8	12,0	59 645,8	7 145,5	1,2
Охрана окружающей среды	06	00	200,0	200,0	100,0	0,0	200,0	100,0	0,0	0,0
Образование	07	00	384 751,7	384 095,6	99,8	-656,1	353 113,3	108,8	30 982,3	63,7
Культура, кинематография	08	00	85 800,8	85 732,8	99,9	-68,0	69 324,4	123,7	16 408,4	14,2
Социальная политика	10	00	36 774,3	35 549,4	96,7	-1 224,9	27 284,1	130,3	8 265,3	5,9
Физическая культура и спорт	11	00	544,1	538,6	99,0	-5,5	445,6	120,9	93,0	0,1
Средства массовой информации	12	00	2 350,0	2 350,0	100,0	0,0	2 300,0	102,2	50,0	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	27,6	27,6	100,0	0,0	243,1	11,4	-215,5	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	00	4 610,6	4 610,6	100,0	0,0	3 949,2	116,7	661,4	0,8
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>			<b>623 844,4</b>	<b>603 201,6</b>	<b>96,7</b>	<b>-20642,8</b>	<b>504 754,9</b>	<b>119,5</b>	<b>98 446,7</b>	<b>100,0</b>

По функциональной классификации расходов на 100,0 процентов исполнены бюджетные назначения по пяти разделам: «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

Наименьший процент исполнения сложился по разделу «Национальная экономика» - 67,7 процентов.

В структуре общего объема расходов муниципального бюджета за 2018 год наибольший удельный вес составляют расходы, направленные на развитие социально-культурной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт, средства массовой информации) 84,3 процента или 508266,4 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим отчетным периодом произошло увеличение удельного веса данных расходов на 12,3 процента.

### 3.4.1. Анализ исполнения расходов муниципального бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2018 год

1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в первоначальной редакции решения о бюджете планировались в общей сумме 43 005,9 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 48 018,9 тыс. рублей. Рост бюджетных расходов по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями составляет 11,6 процентов.

Фактические расходы муниципального бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составили за 2018 год в общей сумме 45 677,2 тыс. рублей или 95,1 процента от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились на 6 364,1 тыс. рублей или на 16,2 процента.

Удельный вес расходов в общем объеме муниципального бюджета составил 7,6 процентов.

Анализ расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» приведен в следующей таблице:

Наименование расходов	Рз	ПР	Уточнен- ный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Испол- нение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Испол- нение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 год к 2017 году		Структура расхо- дов раздела, %
					%%	(+/-) (тыс. руб.)		%%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>	<b>00</b>	<b>48 018,9</b>	<b>45 677,2</b>	<b>95,1</b>	<b>-2 341,7</b>	<b>39 313,1</b>	<b>116,2</b>	<b>6 364,1</b>	<b>100,0</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01	02	1 089,6	1 087,6	99,8	-2,0	1 295,7	83,9	-208,1	2,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	2 947,6	2 926,9	99,3	-20,7	2 829,0	103,5	97,9	6,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	24 021,5	23 539,1	98,0	-482,4	21 665,3	108,6	1 873,8	51,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	5 300,8	5 286,8	99,7	-14,0	5 312,9	99,5	-26,1	11,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,0	0,0	x	0,0	1 250,0	0,0	-1 250,0	0,0
Резервные фонды	01	11	1,5	0,0	0,0	-1,5	0,0	x	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	14 657,9	12 836,8	87,6	-1 821,1	6 960,2	184,4	5 876,6	28,1

В соответствии с ведомственной структурой расходов муниципального бюджета на 2018 год исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» осуществлялось по шести подразделам шестью главными распорядителями (получателями) средств бюджета муниципального образования.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» занимает подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 51,5 процентов. Расходы по данному подразделу исполнены в сумме 23 539,1 тыс. рублей или 98,0 процентов от уточненных бюджетных назначений. Средства направлены на оплату расходов по содержанию аппарата администрации муниципального образования «Красногвардейский район». По сравнению с 2017 годом расходы в отчетном периоде увеличились на 1 873,8 тыс. рублей или на 8,6 процентов.

Расходование средств бюджета по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» направлено: на обеспечение функций Отдела земельно-имущественных отношений администрации муниципального образования «Красногвардейский район» (2 492,8 тыс. рублей), на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при администрации муниципального образования «Красногвардейский район» (1 646,6 тыс. рублей); выплаты единовременных поощрений муниципальным служащим (298,7 тыс. рублей); осуществление государственных полномочий в сфере административных правоотношений (26,3 тыс. рублей), на приобретение и содержание имущества (1 739,0 тыс. рублей), реализация мероприятий подпрограммы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» государственной программы Республики Адыгея «Профилактика правонарушений и предупреждение чрезвычайных ситуаций на 2014-2020 годы» (3 969,0 тыс. рублей), на реализацию четырех ведомственных целевых программ (далее - ВЦП): «Профилактика правонарушений в МО «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы», «Обеспечение безопасности дорожного движения в МО «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы», «О противодействии коррупции в МО «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы», «Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «Красногвардейский район» на 2017-2019 годы», «Комплексные меры противодействия незаконному потреблению и обороту наркотических средств на 2018-2019 годы» и другие расходы.

За 2018 год расходы бюджета по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 12 836,8 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 12,4 процента и выше уровня 2017 года на 5 876,6 тыс. рублей или на 84,4 процента. В структуре расходов раздела

«Общегосударственные расходы» подраздел «Другие общегосударственные вопросы» составляет 28,1 процента.

По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», удельный вес которого в структуре расходов раздела «Общегосударственные расходы» составляет 11,6 процентов, кассовое исполнение бюджета составило 5 286,8 тыс. рублей или 99,7 процентов к уточненным бюджетным назначениям. Расходование средств направлено на реализацию муниципальной программы (далее - МП) «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом на 2018-2021 годы» (обеспечение функций Управления финансов администрации муниципального образования «Красногвардейский район» (4 121,0 тыс. рублей)) и на обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Красногвардейский район» (1 165,8 тыс. рублей).

По сравнению с 2017 годом в отчетном периоде расходы по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уменьшились на 26,1 тыс. рублей или на 0,5 процентов.

Удельный вес подраздела 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в структуре раздела составляет 6,4 процента. Исполнение за 2018 год составило 2 926,9 тыс. рублей или 99,3 процента от уточненных бюджетных назначений. Расходование средств направлено на содержание Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район».

По сравнению с 2017 годом расходы в отчетном периоде по данному подразделу увеличились на 97,9 тыс. рублей или на 3,5 процентов.

Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» занимает 2,4 процента. Исполнение бюджета по данному подразделу составило 1 087,6 тыс. рублей или 99,8 процентов от уточненных бюджетных назначений. Средства направлены на оплату труда главы муниципального образования. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 2018 году расходы по данному подразделу уменьшились на 208,1 тыс. рублей или на 16,1 процента, за счет выплаты в 2017 году компенсации при увольнении главы муниципального образования.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» остаток средств резервного фонда составил 1,5 тыс. рублей, первоначально Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» от 22.12.2017 № 21 были утверждены бюджетные назначения на сумму 500,0 тыс. рублей.

2. По разделу 02 00 «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 093,8 тыс. рублей или на 100,0 процентов от уточненных бюджетных назначений. В соответствии с ведомственной структурой расходов

муниципального бюджета на 2018 год, главным распорядителем (получателем) бюджетных средств по данному разделу является Администрация муниципального образования.

Расходы по данному разделу осуществлялись по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» за счет субвенций переданных из федерального бюджета на исполнение государственных полномочий по первичному воинскому учету, где отсутствуют военные комиссариаты, которые в полном объеме направлены в бюджеты сельских поселений муниципального образования «Красногвардейский район». По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 176,4 тыс. рублей или на 19,2 процента.

3. По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 3 100,2 тыс. рублей или на 98,6 процентов от плановых назначений. Расходование средств осуществлялось по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Единая Дежурная Диспетчерская Служба» муниципального образования «Красногвардейский район». По сравнению с предыдущим 2017 годом расходы увеличились на 1 588,7 тыс. рублей или в 2 раза, за счет приобретения оборудования для обеспечения вызовов экстренных оперативных служб.

4. Раздел 04 00 «Национальная экономика» за 2018 год исполнен в сумме 33 068,3 тыс. рублей или на 67,7 процентов от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом, расходы по разделу «Национальная экономика» увеличились на 26 927,1 тыс. рублей или на 5,3 раза.

В соответствии с ведомственной структурой расходов муниципального бюджета на 2018 год, исполнение расходов бюджета по разделу «Национальная экономика», осуществляли 2 главных распорядителя (получателя) средств бюджета муниципального образования – Администрация муниципального образования и Отдел земельно-имущественных отношений муниципального образования.

Анализ расходов по разделу «Национальная экономика» приведен в следующей таблице:

Наименование расходов	Рз	ПР	Уточнен- ный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Испол- нение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Испол- нение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 год к 2017 году		Структура расхо- дов раздела, %
					%%	(+/-) (тыс. руб.)		%%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>	<b>00</b>	<b>48 870,5</b>	<b>33 068,3</b>	<b>67,7</b>	<b>-15 802,2</b>	<b>6 141,2</b>	<b>538,5</b>	<b>26 927,1</b>	<b>100,0</b>
Водное хозяйство	04	06	15 774,8	0,0	0,0	-15 774,8	0,0	x	0,0	0,0
Транспорт	04	08	722,5	722,5	100,0	0,0	537,5	134,4	185,0	2,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	31 958,2	31 958,2	100,0	0,0	5 445,9	586,8	26 512,3	96,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	415,0	387,6	93,4	-27,4	157,8	245,6	229,8	1,2

По разделу «Национальная экономика» расходы производились по трем подразделам: 04 08 «Транспорт», 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики».

Подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» занимающий наибольший удельный вес в структуре раздела «Национальная экономика» 96,6 процентов, исполнен на 31 958,2 тыс. рублей или на 100,0 процентов от плановых назначений. Расходы бюджета были направлены на реализацию мероприятий по федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий «Красногвардейский район» на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (выделены субсидии муниципальному образованию «Уляпское сельское поселение» на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования).

По сравнению с 2017 годом в отчетном периоде расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличились на 26 512,3 тыс. рублей или в 5,8 раза.

По подразделу «Транспорт» израсходовано средств бюджета муниципального образования на сумму 722,5 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых назначений, на возмещение юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям части затрат по транспортному обслуживанию населения муниципального образования «Красногвардейский район». Удельный вес данного подраздела в структуре расходов раздела «Национальная экономика» составил 2,2 процента. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета увеличились на 185,0 тыс. рублей или на 34,4 процента.

Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» в структуре расходов раздела «Национальная экономика» составляет 1,2 процентов и за 2018 год исполнен в сумме 387,6 тыс. рублей или на 93,4 процента от уточненных бюджетных назначений. Расходование средств муниципального бюджета по данному подразделу направлено на реализацию ВЦП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на 2018-2020 годы (15,0 тыс. рублей)», на проведение кадастровых работ (372,6 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом расходы в 2018 году увеличились на 229,8 тыс. рублей или в 2,4 раза.

По подразделу 04 06 «Водное хозяйство» запланировано расходов на общую сумму 15 774,8 тыс. рублей, однако кассовый расход бюджетных средств в течение 2018 год не произведен. Данные средства были выделены из резервного фонда Кабинета Министров Республики Адыгея на ремонт и восстановление дамб на реках Белая и Лаба.

5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены на 93,4 процента и составили 7 157,5 тыс. рублей. Расходование средств осуществлялось по трем подразделам: 05 01 «Жилищное хозяйство», 05 02 «Коммунальное хозяйство», 05 03 «Благоустройство». В отчетном периоде, по сравнению с предыдущим 2017 годом, расходы бюджета увеличились на 7 145,5 тыс. рублей, за счет субсидий выделенных из республиканского бюджета.

В соответствии с ведомственной структурой расходов муниципального бюджета на 2018 год, исполнение расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», осуществляли 2 главных распорядителя (получателя) средств бюджета муниципального образования: Администрация муниципального образования и Отдел земельно-имущественных отношений администрации муниципального образования.

Анализ расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведен в следующей таблице:

Наименование расходов	Рз	ПР	Уточненный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 год к 2017 году		Структура расходов раздела, %
					%	(+/-) (тыс. руб.)		%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>	<b>00</b>	<b>7 659,3</b>	<b>7 157,5</b>	<b>93,4</b>	<b>-501,8</b>	<b>12,0</b>	<b>596,4 раз</b>	<b>7 145,5</b>	<b>100,0</b>
Жилищное хозяйство	05	01	19,3	17,5	90,7	-1,8	12,0	145,8	5,5	0,2
Коммунальное хозяйство	05	02	2 640,0	2 140,0	81,1	-500,0	0,0	x	2 140,0	29,9
Благоустройство	05	03	5 000,0	5 000,0	100,0	0,0	0,0	x	5 000,0	69,9

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимает подраздел 05 03 «Благоустройство» - 69,9 процентов. Исполнение бюджета по данному подразделу составило 5 000,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от уточненных бюджетных назначений (выделены субсидии МО «Красногвардейской сельское поселение» на реализацию мероприятий по благоустройству административных центров).

Расходы по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» в отчетном периоде составили 2 140,0 тыс. рублей или 81,1 процента от уточненных бюджетных назначений и были направлены в рамках Федеральной целевой программы «Устойчивое развитие территорий на 2014-2017 года и на период до 2020 года» на строительство распределительного газопровода низкого давления в х.Чумаков. Удельный вес данное подраздела в структуре расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 29,9 процентов.

Наименьший удельный вес по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимает подраздел 05 01 «Жилищное хозяйство» - 0,2 процента. Средства бюджета по данному подразделу исполнены в сумме 17,5 тыс. рублей на оплату взносов в специализированную некоммерческую организацию «Адыгейский республиканский фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов».

6. По разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» расходы бюджета за 2017 год исполнены в полном объеме в сумме 200,0 тыс. рублей и 100,0 процентов к уровню 2017 года. Расходы муниципального бюджета производились по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» и были направлены на выполнение мероприятий ВЦП «По участию в организации деятельности по утилизации твердых коммунальных

отходов в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018 год».

Исполнение расходов бюджета по данному разделу, согласно ведомственной структуры расходов муниципального бюджета на 2018 год, осуществляла Администрация муниципального образования.

7. На раздел 07 00 «Образование» первоначальной редакцией решения о бюджете расходы муниципального бюджета планировались в общей сумме 339 741,0 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 384 751,7 тыс. рублей, с ростом к первоначально утвержденным расходам на 13,2 процента.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу «Образование» за 2018 год составили в общей сумме 384 095,6 тыс. рублей или 99,8 процентов от плановых назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета по разделу «Образование» увеличились на 30 982,3 тыс. рублей или на 8,8 процентов.

Анализ исполнения муниципального бюджета показывает, что в 2018 году расходы бюджета в рамках раздела «Образование» производились по пяти подразделам тремя главными распорядителями (получателями) бюджетных средств: Управление образования администрации муниципального образования, Управление культуры и кино администрации муниципального образования, Администрация муниципального образования.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Образование» за 2018 год в разрезе подразделов отражено в следующей таблице:

Наименование расходов	Рз	ПР	Уточненный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 год к 2017 году		Структура расходов раздела, %
					%%	(+/-) (тыс. руб.)		%%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Образование</b>	<b>07</b>	<b>00</b>	<b>384 751,7</b>	<b>384 095,6</b>	<b>99,8</b>	<b>-656,1</b>	<b>353 113,3</b>	<b>108,8</b>	<b>30 982,3</b>	<b>63,7</b>
Дошкольное образование	07	01	87 628,6	87 263,4	99,6	-365,2	76 516,7	114,0	10 746,7	22,7
Общее образование	07	02	253 005,3	252 934,0	100,0	-71,3	236 309,6	107,0	16 624,4	65,9
Дополнительное образование детей	07	03	28 152,3	28 097,3	99,8	-55,0	25 216,9	111,4	2 880,4	7,3
Молодежная политика	07	07	1 340,3	1 340,2	100,0	-0,1	1 160,0	115,5	180,2	0,3
Другие вопросы в области образования	07	09	14 625,2	14 460,7	98,9	-164,5	13 910,1	104,0	550,6	3,8

Наибольший удельный вес в расходах по разделу «Образование» занимают расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» - 65,9 процентов. Исполнение бюджета по данному подразделу составило 252 934,0 тыс. рублей, остаток неисполненных бюджетных назначений составил 71,3 тыс. рублей.

Расходование средств направлено на реализацию МП «Развитие образования в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2021 годы» (выполнение муниципального задания общеобразовательными школами Красногвардейского района, межбюджетные трансферты из

республиканского бюджета исполнены в сумме 161 981,1 тыс. рублей; осуществление отдельных государственных полномочий Республики Адыгея по предоставлению компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан (5 615,2 тыс. рублей); обеспечение бесплатным питанием учащихся (5 706,0 тыс. рублей); на текущий ремонт помещений школ, закупку инвентаря, проведение мероприятий (951,7 тыс. рублей); ремонт спортивного зала в МБОУ ООШ №12 а.Бжедугхабль (1 753,1 тыс. рублей, из них 1 569,9 тыс. рублей средства федерального бюджета, 174,4 тыс. рублей средства республиканского бюджета); строительство ограждения в МБОУ СОШ №6 с.Еленовское в рамках реализации ВЦП «Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а так же минимизация (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО «Красногвардейский район» (150,0 тыс. рублей)).

По сравнению с 2017 годом расходы в отчетном периоде по данному подразделу увеличились на 16 624,4 тыс. рублей или на 7,0 процентов.

Подраздел 07 01 «Дошкольное образование» в структуре расходов раздела «Образование» составляет 22,7 процентов, исполнен на сумму 87 263,4 тыс. рублей или на 99,6 процентов от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом расходы в текущем периоде увеличились на 10 746,7 тыс. рублей или на 14,0 процентов.

В 2018 году расходы по подразделу «Дошкольное образование» были направлены на реализацию МП «Развитие образования в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы» (выполнение муниципального задания дошкольными учреждениями Красногвардейского района по оказанию муниципальных услуг), осуществление отдельных государственных полномочий Республики Адыгея по предоставлению компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан (1 584,8 тыс. рублей), текущий ремонт детских дошкольных учреждений (214,9 тыс. рублей).

По подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» расходы бюджета муниципального образования за 2018 год составили 28 097,3 тыс. рублей, что составляет 99,8 процентов от плановых назначений. В структуре расходов раздела «Образование», данный подраздел составляет 7,3 процента. Расходы бюджета направлены на выполнение мероприятий МП «Развитие культуры на 2018-2021 годы» (субсидии на выполнение муниципального задания муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением дополнительного образования «Красногвардейская детская школа искусств» - 11 162,4 тыс. рублей), МП «Развитие образования в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы» (субсидии муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» - 10 475,7 тыс. рублей, субсидии муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Центр дополнительного образования» - 6 339,9 тыс. рублей).

По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» расходы бюджета составили 14 460,7 тыс. рублей или 98,9 процентов от уточненных

бюджетных назначений. Удельный вес подраздела в структуре расходов раздела «Образование» составляет 3,8 процентов. Расходы бюджета по данному подразделу направлены на выполнение мероприятий МП «Развитие образования в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы» и ВЦП «Профилактика правонарушений в МО «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы (расходы на обеспечение выполнения функций Управления образования администрации муниципального образования и подведомственных ему казенных учреждений, в том числе на реализацию мероприятий (14 460,1 тыс. рублей)).

Подраздел 07 07 «Молодежная политика» в структуре расходов раздела «Образование» составляет удельный вес 0,3 процента. Бюджетные назначения исполнены в сумме 1 340,2 тыс. рублей или 100,0 процентов от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета в отчетном периоде увеличились на 180,2 тыс. рублей или на 15,5 процентов. Расходование средств бюджета муниципального образования по данному подразделу осуществлялось на выполнение мероприятий МП «Развитие образования в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы» (субсидии бюджетным общеобразовательным учреждениям на организацию отдыха и оздоровление детей в летних оздоровительных лагерях (1 170,3 тыс. рублей)), МП «Развитие физической культуры, спорта и реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы» (98,8 тыс. рублей), МП «Патриотическое воспитание граждан Красногвардейского района на 2018-2020 годы» (71,0 тыс. рублей).

8. По разделу «Культура, кинематография» первоначальной редакцией Решения о бюджете расходы муниципального бюджета планировались в общей сумме 62 060,2 тыс. рублей. В окончательной редакции указанные расходы составили 85 800,8 тыс. рублей, с ростом к первоначальным расходам на 38,2 процента.

Фактически расходы муниципального бюджета по разделу «Культура, кинематография» составили за 2018 год в общей сумме 85 732,8 тыс. рублей или 99,9 процентов от установленных бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом в отчетном периоде расходы муниципального бюджета по данному разделу увеличились на 16 408,4 тыс. рублей или на 23,7 процентов.

В соответствии с ведомственной структурой расходов муниципального бюджета на 2018 год, исполнение расходов бюджета по разделу «Культура, кинематография», осуществляло Управление культуры и кино администрации муниципального образования.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Культура, кинематография» за 2018 год в разрезе подразделов отражено в следующей таблице:

Наименование расходов	Рз	Пр	Уточнен- ный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Испол- нение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Испол- нение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 год к 2017 году		Структура расхо- дов раздела, %
					%%	(+/-) (тыс. руб.)		%%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Культура, кинематография</b>	<b>08</b>	<b>00</b>	<b>85 800,8</b>	<b>85 732,8</b>	<b>99,9</b>	<b>-68,0</b>	<b>69 324,4</b>	<b>123,7</b>	<b>16 408,4</b>	<b>100,0</b>
Культура	08	01	68 797,4	68 772,0	100,0	-25,4	63 631,8	108,1	5 140,2	80,2
Кинематография	08	02	411,6	411,6	100,0	0,0	617,8	66,6	-206,2	0,5
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	08	04	16 591,8	16 549,2	99,7	-42,6	5 074,8	326,1	11 474,4	19,3

Анализ показывает, что расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Культура, кинематография» производились по трем подразделам. Удельный вес в расходах бюджета по разделу «Культура, кинематография» за 2018 год по подразделу 08 01 «Культура» составляет 80,2 процента, по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 19,3 процента, по подразделу 08 02 «Кинематография» - 0,5 процентов.

Расходы по подразделу «Культура» составили за 2018 год в общей сумме 68 772,0 тыс. рублей, остаток неисполненных бюджетных назначений составил 25,4 тыс. рублей. В 2018 году по сравнению с уровнем 2017 года расходы муниципального бюджета по данному подразделу увеличились на 5 140,2 тыс. рублей или на 8,1 процента.

В рамках подраздела средства муниципального бюджета были направлены на выполнение мероприятий по МП «Развитие культуры на 2018-2020 годы» (субсидии муниципальным бюджетным учреждениям культуры «Красногвардейский районный дом культуры» и «Красногвардейский межпоселенческий культурно-досуговый центр» (38 624,0 тыс. рублей), финансирование муниципальных казенных учреждений культуры «Красногвардейский историко-краеведческий музей» (1 808,8 тыс. рублей) и «Межпоселенческая централизованная библиотечная система «Красногвардейского района» (15 046,2 тыс. рублей)), предоставление компенсаций на оплату жилья и коммунальных услуг работникам культуры (1 608,4 тыс. рублей), приобретены основные средства и материальные запасы, проведено обследование здания в с.Белое, за счет средств выделенных из резервного фонда (275,8 тыс. рублей).

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составили за 2018 год в общей сумме 16 549,2 тыс. рублей или 99,7 процентов от установленных бюджетных назначений. Остаток неиспользованных средств составил 42,6 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим 2017 годом расходы увеличились на 11 474,4 тыс. рублей, за счет образования муниципального казенного учреждения «Центр хозяйственного и технического обслуживания учреждений культуры».

Средства муниципального бюджета были направлены на реализацию мероприятий МП «Развитие культуры на 2018-2020 годы» (расходы Управления культуры и кино (1 013,9 тыс. рублей), расходы муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры» (2 615,0 тыс.

рублей), расходы муниципального казенного учреждения «Центр хозяйственного и технического обслуживания учреждений культуры» (8 261,9 тыс. рублей)).

Подраздел «Кинематография» исполнен в сумме 411,6 тыс. рублей или 100,0 процентов от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета в отчетном периоде уменьшились на 206,2 тыс. рублей или на 33,4 процента, за счет сокращения штатной численности.

Расходы бюджета муниципального образования по подразделу «Кинематография» были направлены на реализацию мероприятий по МП «Развитие культуры на 2018-2020 годы» (субсидии муниципальному бюджетному учреждению культуры по киноvideослуживанию населения Красногвардейского района (616,4 тыс. рублей)).

9. По разделу «Социальная политика» фактические расходы муниципального бюджета составили в общей сумме 35 549,4 тыс. рублей или 96,7 процентов от установленных бюджетных назначений. По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета увеличились на 8 265,3 тыс. рублей или на 30,3 процента.

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнителями бюджетных ассигнований по данному разделу, являются: Администрация муниципального образования и Управление образования администрации муниципального образования.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Социальная политика» за 2018 год в разрезе подразделов отражено в следующей таблице:

Наименование расходов	Рз	ПР	Уточненный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 год к 2017 году		Структура расходов раздела, %
					%%	(+/-) (тыс. руб.)		%%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>	<b>00</b>	<b>36 774,3</b>	<b>35 549,4</b>	<b>96,7</b>	<b>-1 224,9</b>	<b>27 284,1</b>	<b>130,3</b>	<b>8 265,3</b>	<b>100,0</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	3 623,8	3 623,1	100,0	-0,7	2 979,0	121,6	644,1	10,2
Социальное обеспечение населения	10	03	11 063,5	11 058,5	100,0	-5,0	5 925,4	186,6	5 133,1	31,1
Охрана семьи и детства	10	04	21 552,3	20 333,4	94,3	-1 218,9	18 022,9	112,8	2 310,5	57,2
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	534,7	534,4	99,9	-0,3	356,8	149,8	177,6	1,5

Анализ показывает, что в 2018 году расходы муниципального бюджета в рамках раздела «Социальная политика» производились по четырем подразделам, из них наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» - 57,2 процента.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» за 2018 год составили 20 333,4 тыс. рублей или 94,3 процента от уточненных бюджетных назначений и были направлены на реализацию мероприятий по МП «Развитие образования на 2018-2020 годы» (компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (189,9 тыс. рублей), социальная поддержка и социальное обслуживание детей – сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (15 618,3 тыс. рублей)),

приобретение жилья детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (4 525,2 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 2 310,5 тыс. рублей или на 12,8 процентов.

Удельный вес подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения» в структуре расходов данного раздела составляет 31,1 процента. Исполнение бюджета по подразделу «Социальное обеспечение населения» составило 11 058,5 тыс. рублей или 100,0 процентов от уточненных бюджетных назначений. Расходование средств бюджета осуществлялось на реализацию МП «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2021 годы» (помощь малообеспеченным гражданам – 395,0 тыс. рублей), МП «Устойчивое развитие территории муниципального образования «Красногвардейский район» на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» (улучшение жизненных условий граждан, проживающих в сельской местности 4 115,9 тыс. рублей), МП «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы» (выделены средства для приобретения жилья десяти семьям – 6 451,2 тыс. рублей, а так же предоставлены молодым семьям выплаты при рождении (усыновлении) 1 ребенка – 86,4 тыс. рублей), за счет средств резервного фонда оказана материальная помощь гражданам (10,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2017 годом расходы по данному подразделу в отчетном периоде увеличились на 5 133,1 тыс. рублей или на 86,6 процентов.

Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение» за 2018 год исполнен в сумме 3 623,1 тыс. рублей или на 100,0 процентов от уточненных бюджетных назначений и в структуре расходов раздела «Социальная политика» удельный вес его составил 10,2 процента. Расходы направлены на реализацию мероприятий по МП «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2017-2019 годы» (выплаты пенсий лицам замещающим муниципальную службу и муниципальным служащим).

По сравнению с 2017 годом в отчетном периоде наблюдается увеличение расходов бюджета муниципального образования по подразделу «Пенсионное обеспечение» на 644,1 тыс. рублей или на 21,6 процентов.

За 2018 год расходы бюджета по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» составили 534,4 тыс. рублей или 99,9 процентов от уточненных бюджетных назначений и увеличились к уровню 2017 года на 177,6 тыс. рублей или на 49,8 процентов. В структуре расходов раздела «Социальная политика» данный подраздел составляет удельный вес 1,5 процентов. Расходы бюджета направлены на реализацию мероприятий по МП «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2017-2019 годы» (субсидии общественной организации ветеранов войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов Красногвардейского района и Красногвардейской районной организации «Общество инвалидов» (190,0 тыс. рублей)), на осуществление отдельных государственных полномочий за счет средств, поступающих из республиканского бюджета по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (344,4 тыс. рублей).

10. По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» на проведение мероприятий было предусмотрено 544,1 тыс. рублей. Исполнение составило - 538,6 тыс. рублей или 99,0 процентов к показателю уточненной бюджетной росписи. По сравнению с предыдущим годом расходы по разделу увеличились на 93,0 тыс. рублей или на 20,9 процентов.

В отчетном периоде расходы осуществлялись по подразделу 11 02 «Массовый спорт» и были направлены на реализацию мероприятий по МП «Развитие физической культуры, спорта и реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы».

11. По разделу 12 00 «Средства массовой информации» бюджетные обязательства исполнены в сумме 2 350,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 процентов от плановых назначений. По сравнению с предыдущим годом расходы по отрасли увеличились на 50,0 тыс. рублей.

Расходы осуществлялись по подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства» и были направлены в виде субсидий муниципальному предприятию «Редакция газеты «Дружба».

12. По разделу 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» решением о бюджете на 2018 год предусмотрены расходы по программе «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом на 2018-2021 годы» на сумму 27,6 тыс. рублей, которые исполнены на 100,0 процентов по подразделу 13 01 «Обслуживание государственно внутреннего и муниципального долга».

13. По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» отражены ассигнования на предоставление дотаций и прочих межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам сельских поселений. Расходы бюджета муниципального образования по разделу составили 4 610,6 тыс. рублей или 100,0 процентов от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с периодом 2017 года расходы увеличились на 661,4 тыс. рублей.

Исполнение муниципального бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» за 2018 год в разрезе подразделов отражено в следующей таблице:

Наименование расходов	Рз	ПР	Уточненный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	Исполнение 2018 год к 2017 году		Структура расходов раздела, %
					%%	(+/-) (тыс. руб.)		%%	(+/-) (тыс. руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</b>	<b>14</b>	<b>00</b>	<b>4 610,6</b>	<b>4 610,6</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3 949,2</b>	<b>116,7</b>	<b>661,4</b>	<b>100,0</b>
Дотации на выравнивание	14	01	3 150,7	3 150,7	100,0	0,0	2 979,2	105,8	171,5	68,3

бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований										
Иные дотации	14	02	1 260,0	1 260,0	100,0	0,0	200,0	630,0	1 060,0	27,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	199,9	199,9	100,0	0,0	770,0	26,0	-570,1	4,3

Анализ исполнения муниципального бюджета показывает, что в 2018 году расходы бюджета в рамках раздела производились по трем подразделам.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы муниципального бюджета составили 3 150,7 тыс. рублей и были направлены на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений Красногвардейского района, в том числе: за счет средств республиканского бюджета – 2 470,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 680,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 14 02 «Иные дотации» в сумме 1 260,0 тыс. рублей выделены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальным образованиям «Хатукайское сельское поселение» - 650,0 тыс. рублей, «Уляпское сельское поселение» - 300,0 тыс. рублей, «Садовское сельское поселение» -310,0 тыс. рублей.

Подраздел 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнен на сумму 199,9 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом расходы бюджета в отчетном периоде уменьшились на 570,1 тыс. рублей (за счет средств резервного фонда выделены трансферты МО «Уляпское сельское поселение» на замену изношенной части водопроводной сети в а.Уляп)

### **3.4.2. Результаты оценки реализации муниципальных программ в 2018 году**

Бюджет муниципального образования «Красногвардейский район» в 2018 году был сформирован в программном формате на основе 8 муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации муниципального образования «Красногвардейский район» от 21.12.2016 №536 (с учетом изменений от 10.11.2017 №740). Доля расходов, направленных на реализацию муниципальных программ в общем объеме исполненных расходов бюджета муниципального образования в 2018 году составляет 87,8 процентов (529 828,8 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 73 918,8 тыс. рублей.

Первоначально общий объем финансирования на реализацию мероприятий муниципальных программ на 2018 год был предусмотрен в сумме 419 658,2 тыс. рублей.

В соответствии с решением Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» от 22.12.2017 № 21 «О бюджете муниципального образования «Красногвардейский район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом изменений (в редакции от 22.12.2017), и согласно уточненной бюджетной росписи окончательный объем финансирования на реализацию 8 муниципальных программ в 2018 году был предусмотрен в сумме 530 764,5 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета на исполнение муниципальных программ за 2018 год приведен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование программ	Уточненный бюджет на 2018 год	Исполнено за 2018 год	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом на 2018-2021годы»	4 150,9	4 148,6	-2,3	99,9
2	МП «Развитие культуры на 2018-2021годы»	95 037,2	94 943,3	-93,9	99,9
3	МП «Развитие образования в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2021годы»	381 707,8	380 880,7	-827,1	99,8
4	МП «Социальная поддержка граждан и социально-ориентированных организаций на территории Красногвардейского района на 2018-2021 годы»	4 213,8	4 208,1	-5,7	99,9
5	МП «Устойчивое развитие территории МО «Красногвардейский район» на 2014-2017 годы и на период до 2020года»	38 214,1	38 214,1	0,0	100,0
6	МП «Развитие физической культуры, спорта и реализация молодежной политики в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы»	621,9	616,4	-5,5	99,1
7	МП «Обеспечение жильем молодых семей» на 2016-2020 годы»	6 537,6	6 537,6	0,0	100,0
8	МП «Патриотическое воспитание граждан Красногвардейского района на 2018-2020 годы»	281,2	280,0	-1,2	99,6
<b>ИТОГО</b>		<b>530 764,5</b>	<b>529 828,8</b>	<b>-935,7</b>	<b>99,8</b>

Реализация муниципальных программ, осуществлялась в рамках реализации входящих в ее состав подпрограмм и ведомственных целевых программ. В ходе реализации муниципальных программ сумма неисполненных бюджетных назначений составила 935,7 тыс. рублей.

Отделом экономического развития и торговли администрации муниципального образования при составлении сводного годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год, на основании значения критерия эффективности реализации муниципальных программ, в соответствии с Методическими указаниями по разработке и реализации муниципальных программ муниципального образования «Красногвардейский район», утвержденных постановлением администрации муниципального образования «Красногвардейский район» от 26.11.2013 №670, сформирована оценочная таблица эффективности муниципальных программ муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год, на основании которой 2 муниципальных программы по итогам 2018 года реализованы высокоэффективно («Развитие физической культуры, спорта и реализация молодежной политики», «Патриотическое воспитание граждан Красногвардейского района»), 6 муниципальных программ реализованы эффективно.

### 3.4.3. Анализ исполнения ведомственных целевых программ в 2018 году

Бюджетные назначения на реализацию ВЦП, финансируемых за счет средств местного бюджета, не включенных в состав МП, предусматривались Решением Совета народных депутатов муниципального образования

«Красногвардейский район» от 22.12.2017 № 21 «О бюджете муниципального образования «Красногвардейский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в составе ведомственной структуры расходов бюджета и приложении № 18.

В соответствии со статьей 179.3 БК РФ разработка, утверждение и реализация ВЦП осуществлялась в порядке, установленном постановлением администрации муниципального образования «Красногвардейский район» от 29.10.2013 №604 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ» (далее - Порядок разработки, утверждения и реализации ВЦП).

В 2018 году бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП, не включенные в состав МП, утверждены по целевой статье 6210000000 «Ведомственные целевые программы, не включенные в муниципальные программы».

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП, не включенных в муниципальные программы приведен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование программ	Уточненный бюджет на 2018 год	Исполнено за 2018 год	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1.	ВЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения в МО «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы»	100,0	88,7	-11,3	88,7
2.	ВЦП «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы»	15,0	15,0	0,0	100,0
3.	ВЦП «По участию в организации деятельности по утилизации твердых коммунальных отходов в МО «Красногвардейский район» на 2018 год»	200,0	200,0	0,0	100,0
4.	ВЦП «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защиты их прав в МО «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы»	50,0	50,0	0,0	100,0
5.	ВЦП «Профилактика правонарушений в МО «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы»	110,0	110,0	0,0	100,0
6.	ВЦП «Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования «Красногвардейский район» на 2017-2019 годы»	200,0	198,6	-1,4	99,3
7.	ВЦП «О противодействии коррупции в муниципальном образовании «Красногвардейский район» на 2016-2018 годы»	30,0	30,0	0,0	100,0
8	ВЦП «Комплексные меры противодействия незаконному потреблению и обороту наркотических средств на 2018-2020 годы»	23,0	21,5	-1,5	93,5
<b>ИТОГО</b>		<b>728,0</b>	<b>713,8</b>	<b>-14,2</b>	<b>98,0</b>

Первоначально общий объем финансирования на реализацию ВЦП на 2018 год был предусмотрен в сумме 890,0 тыс. рублей и распределен на 8 ВЦП.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования первоначально утвержденный объем бюджетных ассигнований на финансирование ВЦП уменьшен на 162,0 тыс. рублей или на 18,2 процента (728,0 тыс. рублей).

Доля расходов, направленных на реализацию ВЦП в общей сумме расходов муниципального бюджета составляет 0,1 процента.

Фактические расходы бюджета на реализацию 8 ВЦП в 2018 году составили 713,8 тыс. рублей или 98,0 процентов от уточненных бюджетных назначений. Не исполнено бюджетных назначений на сумму 14,2 тыс. рублей.

Наименьший процент исполнения сложился по ВЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения в МО «Красногвардейский район» на 2018-2020 годы» - 88,7 процентов, удельный вес которой в общих фактически произведенных расходах на реализацию мероприятий ВЦП – 12,4 процента.

#### **3.4.4. Использование средств резервного фонда за 2018 год**

Первоначальным Решением Совета народных депутатов о бюджете муниципального образования на 2018 год были запланированы средства на формирование резервного фонда в общей сумме 500,0 тыс. рублей, в ходе исполнения бюджета, в декабре 2018 года решением Совета народных депутатов от 25.12.2018 № 65 сумму резервного фонда уменьшают на 100,0 тыс. рублей, то есть резервный фонд на 2018 год составил 400,0 тыс. рублей.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда утвержден постановлением администрации муниципального образования «Красногвардейский район» от 27.09.2010 № 536.

По данным Отчета об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год, расходы исполнены в сумме 398,5 тыс. рублей или 99,6 процентов от принятого объема бюджетных обязательств.

По подразделу 01 11 «Резервные фонды» отражен остаток неиспользованных средств резервного фонда на конец года в сумме 30,4 тыс. рублей.

При принятии решений об использовании средств резервного фонда расходы отражены по соответствующим кодам классификации расходов бюджета и их ведомственной принадлежности.

Средства резервного фонда направлены на исполнение 6 распоряжений администрации муниципального образования, в том числе:

на оказание финансовой помощи учреждениям культуры и образования – 188,6 тыс. рублей;

оказание разовой материальной помощи нуждающимся гражданам – 10,0 тыс. рублей;

на проведение неотложных ремонтных и восстановительных работ МО «Уляпское сельское поселение» - 199,9 тыс. рублей.

#### **3.5. Сбалансированность (источники внутреннего финансирования дефицита муниципального бюджета) муниципального бюджета за 2018 год**

Бюджет муниципального образования за 2018 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) на сумму 21 684,5 тыс. рублей.

Сведения об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Красногвардейский район», перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов за 2018 год приведен в таблице:

Код	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, программ (подпрограмм), кодов экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	Уточненный бюджет на 2018 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 2018 год	Исполнение за 2018 год к уточненному бюджету	
				%	(+/-) (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
	<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего</b>	<b>2 454,1</b>	<b>-21 684,5</b>	<b>-8,8</b> <b>раза</b>	<b>-24 138,6</b>
	в том числе источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	<b>-1 350,0</b>	-1 350,0	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
<b>01 02 00 00 00 0000 000</b>	<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
01 02 00 00 05 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	<b>0,0</b>
<b>01 03 00 00 00 0000 000</b>	<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>-1 500,0</b>	<b>-1 500,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
01 03 01 00 05 0000 710	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	100,0	<b>0,0</b>
01 03 01 00 05 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-1 500,0	-1 500,0	100,0	<b>0,0</b>
<b>01 05 00 00 00 0000 000</b>	<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>3 534,7</b>	<b>-20 334,5</b>	<b>-5,7</b> <b>раза</b>	<b>-23 869,2</b>
01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-621 540,3	-628 309,2	<b>101,1</b>	<b>-6 768,9</b>
01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	625 344,4	607 974,7	<b>97,2</b>	<b>-17 369,7</b>
<b>01 06 00 00 00 0000 000</b>	<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>150,0</b>	<b>150,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
01 06 05 02 05 0000 540	Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	-740,0	-740,0	100,0	<b>0,0</b>
01 06 05 02 05 0000 640	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	890,0	890,0	100,0	<b>0,0</b>

Согласно Отчета кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты в 2018 году не привлекались. В отчетном периоде погашен бюджетный кредит на сумму 1 500,0 тыс. рублей. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2019 составило 20 334,5 тыс. рублей со знаком «минус».

В 2018 году из бюджета муниципального образования были предоставлены бюджетные кредиты на частичное покрытие дефицита бюджета на общую сумму 740,0 тыс. рублей администрации МО «Садовское сельское поселение» (Договор от 12.07.2018 № 1 - 310,0 тыс. рублей) и администрации МО «Уляпское сельское поселение» (Договор от 13.07.2018 № 2 - 430,0 тыс.

рулей). Произведен возврат бюджетного кредита на общую сумму 890,0 тыс. рублей администрацией МО «Уляпское сельское поселение» (по договору от 11.06.2015 – 280,0 тыс. рублей, по договору от 07.12.2015 №2 – 300,0 тыс. рублей) и администрацией МО «Садовское сельское поселение» (по договору от 12.07.2018 №1 – 310,0 тыс. рублей).

### **3.6. Муниципальный долг муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год**

Согласно статьи 12 решения Совета народных депутатов муниципального образования о бюджете муниципального образования на 2018 год (с учетом изменений), предельный объем муниципального внутреннего долга муниципального образования на 2018 год установлен в сумме 1 350,0 тыс. рублей, верхний предел внутреннего долга муниципального образования на 2018 год установлен в сумме 47 650,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования – 0,0 тыс. рублей.

Согласно годовой бюджетной отчетности муниципального образования и долговой книги муниципального образования, задолженность по долговым обязательствам муниципального образования по состоянию на 01.01.2018 составляла 28 500,0 тыс. рублей - бюджетные кредиты из республиканского бюджета.

В 2018 году, за счет средств бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» осуществлен возврат бюджетных кредитов республиканскому бюджету на общую сумму 1 500,0 тыс. рублей и уплачены проценты за использование кредитных ресурсов в сумме 27,6 тыс. рублей.

В результате, задолженность муниципального образования «Красногвардейский район» по долговым обязательствам уменьшилась на 1 500,0 тыс. рублей и на 01.01.2019 составила 27 000,0 тыс. рублей.

Отношение муниципального долга муниципального образования «Красногвардейский район» к доходам бюджета муниципального образования «Красногвардейский район», без учета безвозмездных поступлений, составило 24,7 процентов, что соответствует положениям части 3 статьи 107 БК РФ.

## **4. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств муниципального бюджета за 2018 год**

В рамках осуществления внешней проверки исполнения бюджета муниципального образования проведена проверка полноты и достоверности, представленной годовой бюджетной отчетности за 2018 год главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств, ГАБС).

Проверка бюджетной отчетности за 2018 год показала, что тремя ГАБС (администрация муниципального образования, управление культуры и кино

администрации муниципального образования, управление образования администрации муниципального образования) в нарушение статьи 34 БК РФ неэффективно использованы средства бюджета муниципального образования на общую сумму 120,5 тыс. рублей.

В нарушение требований статьи 264.2 БК РФ, статьи 27 Положения о бюджетном процессе четырьмя ГАБС (Управление образования администрации муниципального образования, Отделом земельно-имущественных отношений администрации муниципального образования, Советом народных депутатов муниципального образования, Администрацией муниципального образования) бюджетная отчетность представлена с нарушением установленных сроков.

Следует отметить, что в ходе проведения контрольного мероприятия в Управлении образования администрации муниципального образования выявлены нарушения требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 7, 70, 72.1, 161 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), пункта 315 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, пункта 129 «Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета» утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н на общую сумму 662 176,52 тыс. рублей, в том числе повлиявшие на достоверность годовой бюджетной отчетности на сумму 662 140,41 тыс. рублей.

Согласно критериев установленных пунктом 6 статьи 69,2 БК РФ, при проведении внешней проверки бюджетной отчетности Управлении культуры и кино администрации муниципального образования, установлено невыполнение показателей муниципального задания на 2018 год муниципальным казенным учреждением культуры «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Красногвардейского района» и муниципальным бюджетным учреждением культуры по киноvideообслуживанию населения Красногвардейского района.

Проверкой были установлены и другие нарушения, а также недостатки в работе главных администраторов в 2018 году, которые подробно отражены в соответствующих актах Контрольно-ревизионной комиссии, составленных по результатам проверок.

## **5. Выводы**

1. Отчет об исполнении муниципального бюджета за 2018 и проект решения о бюджете представлены в Контрольно-ревизионную комиссию 29.03.2019 в срок, установленный бюджетным законодательством. Состав

документов, материалов и приложений, представленных администрацией муниципального образования одновременно с Отчетом, соответствуют перечню документов и материалов, установленных статьями 264.5 и 264.6 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

2. Анализ макроэкономических условий исполнения бюджета, показал, что в отчетном году наблюдается положительная динамика роста по отрасли промышленность, объем промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 106,4 процента, оборот розничной торговли увеличился на 5,3 процента, объем платных услуг населению на 7,6 процентов.

Общий объем инвестиций в экономику и социальную сферу Красногвардейского района составил 773,561 млн. рублей.

В тоже время есть и отрицательная динамика, так в связи с неблагоприятными погодными условиями в 2018 году снизился, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, валовый сбор озимых зерновых на 12,7 процентов, кукурузы на 48,8 процентов, риса на 22,2 процента, подсолнечника на 24,8 процентов, сои на 79,6 процентов, уменьшено производство мяса на 74,1 тонн, молока на 280,7 тонн.

Отчет об итогах социально-экономического развития муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год подготовленный отделом экономического развития и торговли администрации муниципального образования «Красногвардейский район» не раскрывает в полном объеме показатели социально-экономического развития муниципального образования, то есть не проанализировано финансовое состояние предприятий (организаций) муниципального образования, уровень жизни населения муниципального образования (фонд заработной платы).

3. Первоначально Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Красногвардейский район» от 22.12.2017 № 21 муниципальный бюджет на 2018 год по доходам был утвержден в сумме 474 193,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 483 246,7 тыс. рублей и дефицит бюджета был запланирован в сумме 9 053,5 тыс. рублей, что составило 9,5 процентов от общего годового объема доходов без учета утвержденных сумм безвозмездных поступлений.

В течение отчетного периода изменения в решение о бюджете вносились двенадцать раз. В результате внесенных изменений доходная часть бюджета была увеличена на 147 197,1 тыс. рублей и составила 621 390,3 тыс. рублей, расходная часть бюджета была увеличена на 140 597,7 тыс. рублей и составила 623 844,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в сумме 2 454,1 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета муниципального образования за 2018 год основные показатели сложились:

по доходам – 624 886,1 тыс. рублей, или 100,1 процента от утвержденных решением о бюджете назначений;

по расходам – 603 201,6 тыс. рублей, или 96,7 процентов от утвержденных решением о бюджете назначений;

профицит бюджета составил 21 684,5 тыс. рублей.

Анализ основных характеристик бюджета, утвержденных решением о бюджете на 2018 год (окончательная редакция решения о бюджете), и сложившихся по итогам его исполнения, показал их соответствие требованиям БК РФ.

4. Поступления налоговых доходов в бюджет муниципального образования в отчетном году составили 91 012,0 тыс. рублей, что на 5 322,6 тыс. рублей или на 6,2 процента больше уточненных бюджетных назначений. Уточненные бюджетные назначения по налоговым доходам за 2018 год не исполнены по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 22,3 процента или на 496,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом сумма поступлений по налоговым доходам увеличилась на 14 932,4 тыс. рублей или на 19,6 процентов.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах (39,4 процента) занимает налог на доходы физических лиц. Поступления данного налога за 2018 год составили в сумме 35 902,3 тыс. рублей или 104,5 процентов от уточненных бюджетных назначений и по сравнению с 2017 годом увеличились на 6 450,1 тыс. рублей или на 21,9 процентов.

5. Поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального образования в 2018 году составили 18 361,0 тыс. рублей, что на 2 750,4 тыс. рублей или на 17,6 процентов больше запланированных поступлений. Низкий процент исполнения уточненных бюджетных назначений сложился по плате за негативное воздействие на окружающую среду (85,1 процента), за счет изменения правил начисления и уплаты данных платежей.

По сравнению с 2017 годом сумма поступлений по неналоговым доходам увеличилась на 2 602,8 тыс. рублей или на 16,5 процентов.

Основную долю неналоговых доходов (77,8 процентов) составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления которых в отчетном году составили 14 291,3 тыс. рублей, что на 86,6 тыс. рублей или на 0,6 процентов больше, чем запланировано в бюджете.

К уровню 2017 года поступления по данному источнику увеличились на 1 142,6 тыс. рублей или на 8,7 процентов.

6. Безвозмездные поступления поступили в бюджет муниципального образования в сумме 515 513,1 тыс. рублей, что на 4 577,2 тыс. рублей или на 0,9 процента меньше запланированных поступлений. По сравнению с 2017 годом сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 104 159,7 тыс. рублей или на 25,3 процента, за счет увеличения субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

7. Расходы муниципального бюджета за 2018 год составили в общей сумме 603 201,6 тыс. рублей или 96,7 процентов от установленных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с 2017 годом расходы муниципального бюджета в отчетном периоде увеличились на 98 446,7 тыс. рублей или на 19,5 процентов.

По функциональной классификации расходов бюджетные назначения по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» исполнены на 100,0 процентов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу «Национальная экономика» - 67,7 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимает раздел «Образование» - 63,7 процентов. Исполнение расходов по разделу составило 384 095,6 тыс. рублей или 99,8 процентов от плановых назначений. В сравнении с 2017 годом расходы на «Образование» увеличились на 30 982,3 тыс. рублей или на 8,8 процентов.

8. Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» в 2018 году осуществлялось на основе 8 муниципальных программ и 8 ведомственных целевых программ, не входящих в муниципальные программы, доля расходов которых составила 87,9 процентов - 530 542,6 тыс. рублей, из них расходы на реализацию 8 муниципальных программ составили 529 828,8 тыс. рублей.

Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «Красногвардейский район» за 2018 год 2 муниципальных программы по итогам года реализованы высокоэффективно и 6 муниципальных программ реализованы эффективно.

9. Решением Совета народных депутатов о бюджете муниципального образования на 2018 год были запланированы средства на формирование резервного фонда в сумме 400,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода средства резервного фонда на основании 6 распоряжений администрации муниципального образования «Красногвардейский район» выделены и исполнены на общую сумму 398,5 тыс. рублей или 99,6 процентов. Остаток неиспользованных средств резервного фонда на конец года составил 1,5 тыс. рублей.

10. По состоянию на 01.01.2019 по муниципальному образованию «Красногвардейский район» дебиторская задолженность по доходам составила 271 377,8 тыс. рублей и по сравнению с 2017 годом увеличилась на 4 683,5 тыс. рублей или на 1,7 процентов, а кредиторская задолженность увеличилась на 22 888,3 тыс. рублей и составила 23 273,3 тыс. рублей.

11. Бюджет муниципального образования за 2018 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 21 684,5 тыс. рублей.

12. Муниципальный долг на 01.01.2019 составил 27 000,0 тыс. рублей (бюджетные кредиты).

В 2018 году за пользование кредитными средствами уплачены проценты на общую сумму 27,6 тыс. рублей.

13. Контрольными мероприятиями по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджета муниципального образования установлены нарушения на сумму 662 260,9 тыс. рублей, в том числе финансовые нарушения на сумму 120,5 тыс. рублей и нарушения порядка

ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности на сумму 662 140,41 тыс. рублей.

## **6. Предложения**

Главным администраторам (распорядителям) средств муниципального бюджета:

1. Продолжить работу, направленную на укрепление и развитие доходного потенциала бюджета муниципального образования, а также снижение объема муниципального долга и долговой нагрузки на местный бюджет;

2. Обеспечить качественное планирование местного бюджета, повышение эффективности управления муниципальными финансами, не допускать утверждение плановых показателей, не подтвержденных прогнозными расчетами;

3. Повысить эффективное взаимодействие с федеральными органами направленное на полноту поступлений налоговых и неналоговых платежей в бюджет муниципального образования и сокращение недоимки по налоговым доходам и задолженности по арендным платежам;

4. Обеспечить соблюдение порядка составления и предоставления бюджетной отчетности в соответствии с действующим законодательством, усилить контроль за качеством бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе подведомственных учреждений. Принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений в бюджетном учете и бюджетной отчетности за 2018 год;

5. Принять меры по улучшению качества формирования муниципальных заданий и расчета их финансового обеспечения.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным утвердить годовой отчет администрации муниципального образования «Красногвардейский район» об исполнении муниципального бюджета за 2018 год.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
муниципального образования  
«Красногвардейский район»

А.А. Ершов