

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета за 2018 год

МО «Ермаковский район»

с. Ермаковское

30 апреля 2019 г.

Контрольно-счетным органом Ермаковского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО Ермаковский район за 2018 год, по итогам которой подготовлено настоящее Заключение.

Цель мероприятия: определение полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за 2018 год, анализ исполнения бюджета.

Заключение Контрольно-счетного органа на проект решения Ермаковского районного Совета депутатов об исполнении бюджета района за 2018 год подготовлено на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» статьи 52 Положения «О бюджетном процессе в Ермаковском районе» и Положения о Контрольно-счетном органе Ермаковского района.

Годовой отчет об исполнении бюджета, а так же проект решения Ермаковского районного Совета депутатов об исполнении бюджета поступили в Контрольно-счетный орган 29 марта 2019 года, что соответствует сроку их представления, установленного статьей 52 Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе, утвержденного решением Ермаковского районного Совета депутатов от 30.10.2013 № 43-231р (далее - Положение о бюджетном процессе).

Отчет о реализации муниципальных программ за 2018 год представлен в Контрольно-счетный орган 10.04.2019г. Отчет об итогах социально-экономического развития района за 2018 год в КСО не представлен одновременно с годовым отчетом, в связи с отсутствием статистических данных. Согласно сопроводительного письма отчет будет представлен в районный Совет депутатов до 01 мая 2019г. В связи с этим в Заключении КСО Ермаковского района отсутствуют данные о социально-экономических условиях исполнения бюджета района.

Анализ основных параметров районного бюджета на 2018 год

Бюджет Ермаковского районного на 2018 год утвержден решением Ермаковского районного Совета депутатов от 21.12.2017 № 23-114р. В течение 2018 года в бюджет района внесено 7 изменений, утвержденных решениями Ермаковского районного Совета депутатов.

Бюджет был сформирован с дефицитом в размере -2645,4 тыс. рублей, фактически в отчетном периоде профицит составил 74,9 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

наименование	решение Совета от 21.12.2017 № 23- 114р	решение Совета от 14.12.2018 № 31-169р	отчет
Доходы, в том числе:	832578,3	1000762,9	976836,9
безвозмездные поступления	759517,8	930803,6	906678,3
доходы без учета безвозмездных поступлений	73060,5	73959,3	70158,6
Расходы	827878,3	1003408,3	976762,0
Дефицит (-)/Профицит (+)	0	-2645,4	74,9

Внесение изменений в Решение о бюджете на 2018 год в основном связано с корректировкой налоговых и неналоговых доходов, а так же поступлением из бюджетов других уровней в течение отчетного финансового года, необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств районного бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Расходная часть бюджета в течение года увеличена на 179530,1 тыс. рублей, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

Наименование функциональной статьи	решение Совета от 21.12.2017 № 23-114р	решение Совета от от 14.12.2018 № 31-169р	Отклонение последнего решения районного Совета депутатов от первоначального	
			в сумме	%
Общегосударственные вопросы	44 801,9	40 419,5	-4382,4	10
Национальная оборона	1 194,0	1 295,4	101,4	8

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 996,7	4 526,1	1529,4	51
Национальная экономика	14 907,2	50 367,6	35460,4	238
Жилищно-коммунальное хозяйство	14 578,7	33 381,9	18803,2	129
Охрана окружающей среды	0,0	2 451,2	2451,2	
Образование	512 314,3	593 476,8	81162,5	16
Культура и кинематография	67 670,2	90 100,1	22429,9	33
Здравоохранение	316,0	316,0	0	0
Социальная политика	89 296,3	98 553,7	9257,4	10
Физическая культура и спорт	6 720,1	9 978,7	3258,6	48
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	1,0	1	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	73082,9	82540,4	9457,5	13
Итого	827878,3	1007408,4	179530,1	22

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом произошел в сферах:

- национальной экономики на сумму 35460,4 тыс. рублей (238%)
- жилищно-коммунальное хозяйство на сумму 18803,2 (129%)

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года, приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

Бюджет района исполнялся через открытые в Управлении Федерального казначейства лицевые счета.

Исполнение бюджета по расходам осуществлялось согласно ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение доходной части бюджета МО Ермаковский район за 2018 год

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2018 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития Муниципального образования на 2018 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в местный бюджет. Доходная часть бюджета района в 2018 году исполнена в сумме **976836,9** тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – **70158,6** тыс. руб. (94,8 % от утвержденных бюджетных назначений), безвозмездные поступления – **906678,3** тыс. рублей (97,4 % от утвержденных бюджетных назначений).

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице

Наименование доходов	Отчет 2017 года, тыс. руб.	План 2018 год, план, тыс. руб.	2018 год, исполнение		
			тыс. руб.	к плану на год,	к факту 2017

				%	г., %
Налоговые и неналоговые доходы	50 636,8	73985,5	70158,6	94,8	138,5
Налог на прибыль	174,8	144,0	138,8	96,3	79,4
Налог на доходы физических лиц	28 861,3	45 175,0	44 857,5	99,2	155,4
Налог на товары по подакцизным товарам	74,1	74,1	80,1	108,0	108,0
Налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог)	6 897,5	7371,6	7144,3	96,9	103,5
Государственная пошлина	2 025,3	3 018,3	2 970,6	98,4	146,6
Доходы от использования имущества (доходы от арендной платы за землю, муниципальное имущество)	8 655,8	11 399,3	8 150,5	71,5	94,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	173,7	128,2	128,1	99,9	73,7
Доходы от продажи активов	1 561,0	4 548,7	4 573,0	100,5	292,9
Доходы от оказания платных услуг		32,5	32,2	100,5	
Штрафы, санкции, возмещение вреда	1 513,4	2036,4	2041,7	149,3	134,9
Прочие неналоговые доходы		57,4	52,5	91,4	
Безвозмездные поступления	912 231,2	930 803,6	906 678,3	97,4	99,3
Дотации бюджетам субъектов РФ	240 095,2	240 047,2	240 047,2	100,0	99,9
Субсидии бюджетам субъектов РФ	224 230,6	145 013,9	132 572,9	91,4	59,1
Субвенции бюджетам субъектов РФ	427 401,8	497 571,4	485 945,2	97,6	113,6
Иные межбюджетные трансферты	23 135,9	48 171,1	48 147,1	99,9	208,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 632,3	-36,3	-44,2	121,7	1,6
Итого доходов	962 868,1	1004762,9	976837,0	97,2	101,4

Структура доходов за 2018 год по сравнению с предыдущим 2017 годом практически не изменяется. Основную долю доходов бюджета района составляют безвозмездные поступления в сумме **906678,3** тыс. рублей или 92,8%, налоговые и неналоговые составляют **70158,6** тыс. рублей или 7,1%.

Основным бюджетообразующим источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц. НДФЛ составляет в сумме **44857,5** тыс. рублей – 63,9%. По сравнению с предыдущим 2017 годом отчислений НДФЛ получено больше на 15996,2 тыс. рублей. Это произошло за счет увеличения МРОТ в 2018 году, так же за счет повышения заработной платы муниципальным служащим на 20% с 01.09.2018г.

Поступление от госпошлины увеличилось на **945,3** тыс. рублей. Увеличение государственной пошлины обусловлено увеличением количества обращений

граждан в суды общей юрисдикции, мировым судьям (в т.ч. обращение граждан по не доначислению з/пл в соответствии с установленным минимальным размером оплаты труда в РФ)

Доходы от использования муниципального имущества по сравнению с 2017 годом уменьшились на **505,3** тыс. рублей, в связи с неисполнением арендаторов договорных обязательств по внесению арендной платы.

Платежи при пользовании природными ресурсами уменьшились на **45,6 тыс. руб.** Снижение налога обусловлено отсутствием платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами (снижение объемов работ в дорожной деятельности), снижение платы за размещение отходов производства и потребления.)

Невыполнение плана по субсидиям в связи со сложившейся экономией при заключении муниципальных контрактов и договоров, по субвенциям в связи с отсутствием потребности.

Анализ исполнения расходной части бюджета

В соответствии с решением районного Совета депутатов от 21.12.2017 г. № 23-114р «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» первоначально бюджет по расходам утвержден в сумме **827878,3** тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет на 2018 год на основании решений Ермаковского районного Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на сумму **179530,1** тыс. рублей и составила **1007408,4** тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2018 год по расходам составило **976762,0** тыс. рублей или 97,0 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на **30646,4** тыс. рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Исполнение бюджета по расходам за отчетный период в разрезе функциональной структуры приведено в таблице :

(тыс.руб)

Наименование	2017 г., исполн.	2018 г., план	2018 год, исполнение			Структура	
			тыс. руб.	к плану на год, %	к факту 2017 г., %	2017 г. %	2018 г. %
Общегосударственные вопросы	36 475,2	40 419,5	40 074,2	99,1	109,8	3,8	4,2
Национальная оборона	1 041,8	1 295,4	1 278,5	98,7	122,7	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 785,7	4 526,1	3 920,4	86,6	140,7	0,3	0,4

Национальная экономика	46 260,5	50 367,6	44 997,2	89,3	97,2	4,8	4,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	23 605,2	33 381,9	30 630,0	91,8	129,7	2,4	3,2
Охрана окружающей среды		2 451,2	0,0	0,0			
Образование	664 689,0	593 476,8	576 018,2	97,1	86,6	68,6	58,9
Культура	52 300,3	90 100,1	89 171,0	99,0	170,4	5,4	9,1
Здравоохранение	320,0	316,0	316,0	100,0	98,7	0,03	
Социальная политика	74 277,1	98 553,7	98 277,2	99,7	132,3	7,7	10,0
Физическая культура и спорт	4 471,4	9 978,7	9 581,5	96,0	214,2	0,5	0,9
Обслуживание государственного муниципального долга		1,0	0,8	80,0			
Межбюджетные трансферты	63 082,6	82 540,4	82 497,0	99,9	130,7	6,6	8,5
В С Е Г О	969 308,8	1 007 408,4	976 762,0	97,0	100,7	100	100

Основную долю расходов бюджета в 2018 году с учетом изменений составили расходы на:

- образование – 58,9%;
- социальную политику – 10,0%;
- культуру – 9,1%.

Расходы по резервному фонду за 2018 год отсутствуют.

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделу «национальная оборона» - 0,1% (1 278,5 тыс. руб.); «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,2% (3920,4 тыс. руб.).

Исполнение бюджета по расходам в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации

Контрольно-счетным органом проведен анализ исполнения в 2018 году бюджета по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Общегосударственные вопросы – **40074,2** тыс. рублей, или **99,1 %**, в том числе:

- *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования – 1080,5 тыс. рублей, или 100,0 %;*
- *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований – 3683,5 тыс. рублей, или 100,0 %;*
- *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций – 24512,5 тыс. рублей, или 99,7 %;*
- *Судебная система – 96,0 тыс. рублей, или 74,4 %;*

- Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – **6427,4** тыс. рублей, или **99,6 %**;
- Резервный фонд – *исполнение отсутствует*;
- Другие общегосударственные вопросы – **4274,3** тыс. рублей, или **95,0 %**.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 3944,3 тыс. рублей или на 9,8 % (расходы за 2017 год – 36475,2 тыс. рублей).

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Национальная оборона – **1278,5** тыс. рублей, или **98,7 %**, в том числе:

- Мобилизационная и вневойсковая подготовка – **1278,5** тыс. рублей, или **98,7 %**.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 236,7 тыс. рублей или на 22,7 % (расходы за 2017 год – 1041,8 тыс. рублей).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – **3920,4** тыс. рублей, или **86,6 %**, в том числе:

- Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона – **3413,7** тыс. рублей, или **99,8 %**
- Обеспечение пожарной безопасности – **506,7** тыс. рублей, или **45,8 %**

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 1134,7 тыс. рублей или на 40,7 % (расходы за 2017 год – 2785,7 тыс. рублей).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Национальная экономика – **44997,2** тыс. рублей, или **89,3 %**, в том числе:

- Сельское хозяйство и рыболовство – **2647,1** тыс. рублей, или **100,0 %**;
- Водное хозяйство – **34,8** тыс. рублей, или **1,7 %**;
- Транспорт – **14776,6** тыс. рублей, или **100,0 %**;
- Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – **13962,9** тыс. рублей, или **85,5 %**;
- Связь и информатика – **213,7** тыс. рублей, или **74,9 %**;
- Другие вопросы в области национальной экономики – **13362,1** тыс. рублей, или **93,5 %**.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному

разделу уменьшились на сумму 1263,3 тыс. рублей или на 2,8 % (расходы за 2017 год – 46260,5 тыс. рублей).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Жилищно-коммунальное хозяйство – **30630,0** тыс. рублей, или **91,8 %**, в том числе:

- Жилищное хозяйство – **2194,0** тыс. рублей, или **99,5 %**;
- Коммунальное хозяйство – **13748,9** тыс. рублей, или **88,0 %**;
- Благоустройство – **5295,9** тыс. рублей, или **100,0 %**;
- Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – **9391,2** тыс. рублей, или **91,5 %**.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на сумму 7024,8 тыс. рублей или на 29,7 % (расходы за 2017 год – 23605,2 тыс. рублей).

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Охрана окружающей среды – *исполнение отсутствует*, в том числе:

- Другие вопросы в области охраны окружающей среды – *исполнение отсутствует*.

Раздел 0700 «Образование»

Образование – **576018,2** тыс. рублей, или **97,1 %**, в том числе:

- Дошкольное образование – **124693,8** тыс. рублей, или **93,7 %**;
- Общее образование – **376996,0** тыс. рублей, или **98,0 %**;
- Дополнительное образование – **37005,6** тыс. рублей, или **97,5 %**;
- Молодежная политика – **7704,9** тыс. рублей, или **97,5 %**;
- Другие вопросы в области образования – **29617,9** тыс. рублей, или **99,3 %**.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшились на сумму 88670,8 тыс. рублей или на 13,4 % (расходы за 2017 год – 664689 тыс. рублей).

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Культура, кинематография – **89171,0** тыс. рублей, или **99,0 %**, в том числе:

- Культура – **61924,0** тыс. рублей, или **98,9 %**;
- Другие вопросы в области культуры, кинематографии – **27247,0** тыс. рублей, или **99,0 %**.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на сумму 36870,7 тыс. рублей или на 70,4 % (расходы за 2017 год – 52300,3 тыс. рублей).

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Здравоохранение – **316,0** тыс. рублей, или **100,0** %, в том числе:

- *Другие вопросы в области здравоохранения* – **316,0** тыс. рублей, или **100,0** %.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшились на сумму 4,0 тыс. рублей или на 1,3 % (расходы за 2017 год – 320,0 тыс. рублей).

Раздел 1000 «Социальная политика»

Социальная политика – **98277,2** тыс. рублей, или **99,7** %, в том числе:

- *Пенсионное обеспечение* – **680,1** тыс. рублей, или **100,0** %;
- *Социальное обслуживание населения* – **41649,4** тыс. рублей, или **100,0** %;
- *Социальное обеспечение населения* – **24835,0** тыс. рублей, или **99,5** %;
- *Охрана семьи и детства* – **23179,5** тыс. рублей, или **99,3** %;
- *Другие вопросы в области социальной политики* – **7933,2** тыс. рублей, или **100,0** %.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на сумму 24000,1 тыс. рублей или на 32,3 % (расходы за 2017 год – 74277,1 тыс. рублей).

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Физическая культура и спорт – **9581,5** тыс. рублей, или **96,0** %, в том числе:

- *Физическая культура* – **1333,5** тыс. рублей, или **96,5** %;
- *Массовый спорт* – **8248,0** тыс. рублей, или **95,9** %.

В 2018 году в сравнении с 2017 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на сумму 5110,1 тыс. рублей или на 87,5 % (расходы за 2017 год – 4471,4 тыс. рублей).

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

Обслуживание государственного и муниципального долга – **0,8** тыс. рублей, или **80,0** %, в том числе:

- *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* – **0,8** тыс. рублей, или **80,0** %.

В соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов муниципального бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2018 год расходы на

обслуживание муниципального долга составили 4,72 тыс. рублей, что не противоречит требованиям, установленными статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации»

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – **82497,0** тыс. рублей, или **99,9 %**, в том числе:

- *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 23450,5 тыс. рублей, или 100,0 %;*
- *Прочие межбюджетные трансферты общего характера – 59046,5 тыс. рублей, или 99,9 %.*

Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности на 01 января 2019 года отражены в формах 0503369.

Исполнение муниципальных программ

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании районного бюджета используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение районного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета МО «Ермаковский район» первоначально составляла в 2018 году 96,2% к запланированным расходам.

Решением о бюджете на 2018 год на реализацию муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования с учетом изменений в сумме 951458,9 тыс. рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 8281,2 тыс. рублей;
- средства краевого бюджета в сумме 582014,9 тыс. рублей;
- средства бюджета района в сумме 361162,8 тыс. рублей.

Фактически на реализацию муниципальных программ из бюджетов всех уровней в 2018 году израсходовано 923566,9 тыс. рублей (97,1 % исполнения), в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 8281,2 тыс. рублей

- (100 % исполнения);
- средства краевого бюджета в сумме 559988,1 тыс. рублей (96,2 % исполнения);
- средства бюджета района в сумме 355297,6 тыс. рублей (98,3 % исполнения)

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование программы	План на 2018 год, тыс. руб.	Исполнено за 2018 год, тыс. руб.	% исполнения
1.МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ермаковском районе»	13583,7	13401,1	98,6
2. МП «Содействие развитию местного самоуправления»	2461,3	2461,2	100,0
3. МП «Управление муниципальными финансами»	83549,7	83524,5	99,9
4. МП «Система социальной защиты населения»	49612,1	49609,9	100,0
5. МП «Молодежь Ермаковского района в XXI веке»	4009,1	3895,4	97,1
6. МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма»	10289,0	9391,8	91,2
7. МП «Развитие транспортной системы Ермаковского района»	14850,7	14776,6	99,5
8. МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	413,8	413,5	99,9
9. МП «Развитие образования Ермаковского района»	628677,5	611421,5	97,2
10. МП «Развитие культуры»	98193,9	96901,4	98,6
11. МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности	23351,2	22125,3	94,7

Ермаковского района»			
12. МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района»	4770,9 4771	2319,7 2319,8	48,6
13. МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края»	11722,8	7519,5	64,1
14. МП «Развитие архивного дела в Ермаковском районе»	1922,2	1831,6	95,2
15. МП «Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе»	380,3	308,7	81,1
16. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района»	3670,6	3664,9	99,8
Всего по муниципальным программам Ермаковского района	951458,9	923566,9	97,1

Оценка эффективности реализации муниципальных программ проводится с использованием следующих критериев:

- достижение целевых показателей муниципальной программы;
- достижение показателей результативности муниципальной программы;
- достижение показателей результативности по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы.

В представленном сводном годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ указано, что эффективно реализовано 13 программ, с низкой эффективностью - 3 программы, неэффективно-1 программа.

Перечень муниципальных программ реализованных эффективно:

№	Наименование муниципальных программ	Эффективность муниципальной программы Эј
1	МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	110,86
2	МП «Развитие культуры»	152,69
3	МП «Развитие образования Ермаковского района»	97,93
4	МП «Система социальной защиты населения»	100,00
5	МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ермаковском районе»	100,00
6	МП «Содействие развитию местного самоуправления»	100,0
7	МП «Управление муниципальными финансами»	99,99
8	МП «Развитие архивного дела в Ермаковском районе»	109,02
9	МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района»	97,93
10	МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Ермаковского района»	128,20
11	МП «Молодежь Ермаковского района в XXI веке»	99,43
12	МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма»	99,16
13	МП «Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе»	93,26

Перечень муниципальных программ, реализованных с низкой эффективностью по сравнению с запланированной

№	Наименование муниципальных программ	Эффективность муниципальной программы Эј
1	МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района»	89,72
2	МП «Развитие транспортной системы Ермаковского района»	82,83
3	МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ермаковском районе»	79,98

Перечень муниципальных программ реализуемые неэффективно:

1	МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края»	46,68
---	---	-------

Оценка эффективности реализации муниципальных программ за отчетный период осуществлялась по Методике, утвержденной постановлением администрации Ермаковского района от 15.06.2015 № 368-п «Об утверждении Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ».

ВЫВОДЫ:

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета Ермаковского района за 2018 год представлен Администрацией Ермаковского района в Контрольно-счетный орган своевременно.
2. Показатели доходов, расходов и профицита бюджета района за 2018 год по результатам проверки Контрольно-счетного органа соответствуют показателям представленного отчета: доходы бюджета составили 976836,9 тыс. рублей (или 97,2% от уточненных плановых назначений), расходы – 976762,0 тыс. рублей (или 97,0 % от уточненных плановых назначений, профицит бюджета - 74,9 тыс. рублей.

3. По результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета, полнота и достоверность показателей отраженных в годовой бюджетной отчетности, в целом, подтверждается. Формы бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.
4. Исполнение бюджета за 2018 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 923566,9 тыс. рублей или 97,1% от уточненных плановых назначений. Программные расходы составляют 94,5% от общей суммы расходов бюджета.
5. Исполнение расходов, направленных на реализацию непрограммных мероприятий в 2018 году составило 53195,1 тыс. рублей или 95,0% от уточненных плановых назначений.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Согласно статьи 264.4 БК РФ и статьи 51 Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе, одновременно с годовым отчетом предоставлять отчет об итогах социально-экономического развития района и отчет о реализации муниципальных программ.
2. Рассмотреть вопрос по повышению эффективности работы по взысканию задолженности по неналоговым доходам, а также по повышению качества администрирования и прогнозирования неналоговых доходов районного бюджета; по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала районного бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов; по проведению анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности реализации муниципальных программ.
3. Рассмотреть возможность взаимосвязи пояснительной записки к отчету об исполнении районного бюджета и годового отчета о ходе реализации муниципальных программ для обеспечения комплексной и взаимосвязанной оценки достижения приоритетов и целей социально-экономического развития муниципального района, а также повышения эффективности использования затраченных бюджетных ресурсов.
4. Главным администраторам и получателям средств районного бюджета принять меры по осуществлению внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением

финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, не допускать случаев неэффективного использования средств.

5. Получателям бюджетных средств в целях соблюдения пункта 3 статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, не допускать образования кредиторской задолженности.
6. Ермаковскому районному Совету депутатов рассмотреть настоящее Заключение, утвердить отчет и принять Решение об исполнении районного бюджета за 2018 год.

**Председатель
Контрольно-счетного органа**

Н.Н.Фирсова