****

# **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

## **ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

## **ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение**

**ревизионной комиссии**

**Острогожского муниципального района**

**Воронежской области на отчет**

**об исполнении бюджета**

**Острогожского муниципального района**

**Воронежской области**

**за 2018 год**

**ОСТРОГОЖСК**

**2019 год**

**1. Общие положения**

**1.1.** Заключение ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области на отчет администрации об исполнении бюджета Острогожского муниципального района Воронежской области за 2018 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Острогожском муниципальном районе», Положением «О ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области».

Заключение основано на данных годового отчета об исполнении районного бюджета и результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств. При подготовке Заключения использованы результаты проведенных контрольных мероприятий за отчетный период, иные материалы, представленные по запросу ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области (далее - ревизионная комиссия) администрацией Острогожского муниципального района Воронежской области.

**1.2.** В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 75 Положения «О бюджетном процессе в Острогожском муниципальном районе» отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год представлен отделом финансов администрации Острогожского муниципального района в ревизионную комиссию в установленный срок – до 01 апреля 2019 года.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**

**Острогожского муниципального района**

**2.1.** Решением Совета народных депутатов Острогожского муниципального района от 19 декабря 2017 года №224 «О районном бюджете на 2018 год» прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2018 год утвержден в сумме 660 511,3 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 399 791,2 тыс. рублей), общий объем расходов – 670 454,0 тыс. рублей, т.е. дефицит районного бюджета составил 9942,7 тыс.руб.

В результате внесения изменений и дополнений в решение «О районном бюджете на 2018 год» решениями Совета народных депутатов Острогожског муниципального района:, от 18.04.2018 года №240, от 29.05.2018 года №250, от 04.09.2018года №261 и от 25.12.2018 года №9 произведено увеличение плановых назначений по доходам на 170 758,5 тыс. рублей (на 25,8%) и по расходам на 152035,1 тыс. рублей (на 22,7%) и утвержденные основные характеристики районного бюджета на 2018 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме **826 672,6 тыс. рублей** (в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме ***555 047,3 тыс. рублей***);

- общий объем расходов районного бюджета в сумме **832 284,8 тыс. рублей**;

- прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме **5,61 тыс. рублей**.

Характеристика основных параметров районного бюджета 2018 года приведена в [таблице 1](#Par2) и на диаграмме 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Первоначально утвержденный план (тыс. руб.) | Уточненный план  (тыс. руб.) | Изменение плана (%) | Фактическое исполнение  (тыс. руб.) | Исполнение уточненного плана (%) |
| Доходы | 660511,3 | 826672,6 | +25,1% | 831269,8 | 100,5% |
| Расходы | 670454,0 | 832284,8 | +24,1% | 822489,1 | 98,8% |
| Дефицит (-), профицит (+) | -9942,7 | -5612,2 |  | +8780,7 | - |

Диаграмма 1

**Изменение параметров районного бюджета**

**млн. руб.**

При сравнении уточненных плановых назначений с первоначальными параметрами бюджета установлено: налоговые и неналоговые доходы в течение года увеличены на 11942,4 тыс. рублей (4,6 %), безвозмездные поступления – на 154218,8 тыс. руб. (38,5%).

**2.2. *Фактически***за 2018 год **доходы** бюджета составили **831 269,8 тыс. рублей** (100,6% уточненных плановых назначений), **расходы** произведены в сумме **822 489,1 тыс. рублей** (98,8% плана). Бюджет исполнен с **профицитом** в сумме **8 780,7 тыс. рублей**.

**2.3.** Анализ динамики основных параметров бюджета за пятилетний период (2014 - 2018 годы) приведен в [таблице 2](#Par2) и на [диаграмме](#Par68) 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Доходы |  |  |  |  |  |
| - сумма (тыс. рублей) | 689 798,1 | 665144,6 | 729560,2 | 715506,2 | 831269,8 |
| - выполнение плана (%) | 100,4% | 101,6% | 100,6% | 100,8% | 100,6% |
| Расходы |  |  |  |  |  |
| - сумма (тыс. рублей) | 711472,9 | 756782,0 | 685402,3 | 715772,1 | 822489,1 |
| - выполнение плана (%) | 99,3% | 98,4% | 99,5% | 99,2% | 98,8% |
| Дефицит (-), профицит (+), |  |  |  |  |  |
| - сумма (тыс. рублей) | -21674,9 | -91637,4 | +44157,9 | -265,9 | +8780,7 |
| - отношение к доходам без учета безвозмездных поступлений (%) | 10,2% | 40,5% | 18,0% | 0,10% | 3,2% |

Диаграмма 2

**Динамика основных параметров исполнения районного бюджета в 2014-2018 годах**

**млн. руб.**

Тенденция роста доходной части бюджета, появившаяся в 2016 году, в отчетном году сохранена. В 2018 году по сравнению с предыдущим годом доходы возросли на ***115 763,54 тыс. рублей***, или на ***16,2%***, расходы бюджета возросли на ***106 716,9 тыс. рублей***, или на ***14,9%***.

**3. Муниципальный долг Острогожского муниципального района.**

**Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

**3.1.** Объем **муниципального долга** Острогожского муниципального района на **1 января 2018 года** составлял **74128,4 тыс**. **рублей** и полностью состоял из **кредитов, полученных из областного бюджета**.

За 2018 годсумма основного долга снизилась на 21204,8 тыс. рублей, или 28,6%, и на **1 января 2019 года** составила **52923,6 тыс. рублей**. Объем муниципального долга не превысил предельных объемов, установленных п.3 [ст. 107](consultantplus://offline/ref=A2F7BC5F5F3143C14214938E0B91A34BF5B726180FA61AE3E86CE79C69732F729C2D6947A61Eq6g9F) Бюджетного кодекса РФ (суммы доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений – 271625,3 тыс. рублей) и п. 11.2. ст. 11 решения о районном бюджете (верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019 года – 52923,6 тыс. рублей).

Программа муниципальных внутренних заимствований Острогожского муниципального района на 2018год утверждена решением от 19 декабря 2017 года №224 «О районном бюджете на 2018 год». Согласно приложению 22 к решению в 2018 году планировалось погашение бюджетных кредитов в сумме 21353,5 тыс. рублей. Привлечение кредитов в 2018 году не планировалось.

На 2018 год было запланировано погашение основной задолженности по бюджетным кредитам в сумме 21353,5 тыс.руб. С учетом изменений вносимых в Программу муниципальных внутренних заимствований по соглашениям с Департаментом финансов Воронежской области (списание долга 12099,1 тыс.руб., реструктуризация долга до 2020г. в сумме 122,2 тыс.руб. ) было погашено в сумме **9105,8 тыс. рублей**.

Исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований в течение года производилось следующим образом:

**3.2. Банковские кредиты** в течение года не привлекались.На начало 2018 года Острогожский муниципальный район долгов по данному виду заимствований не имеет.

**3.3. Объем основного долга по** **бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета**, на 01.01.2018 года составил **74128,4 тыс. рублей**.

Погашение задолженности по бюджетным кредитам в 2018 году производилось в соответствии с графиками, предусмотренными соглашениями. Всего за год произведено погашение долга на сумму **9105,8 тыс. рублей**, и уплачены проценты по кредитам в сумме 124,1 тыс.руб.

**Остаток по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета** на 01.01.2019 годасоставил **52923,6 тыс. рублей.**

**3.4.** Муниципальные гарантии в 2018 году администрацией муниципального района не предоставлялись.

На 01.01.2019 г. обязательств по муниципальным гарантиям Острогожский муниципальный район не имеет.

**4. Исполнение доходной части бюджета**

**Острогожского муниципального района**

**4.1.** Общая характеристика доходной части районного бюджета в 2018 году приведена в [таблице](#Par2) 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2018 год | | | Изменение к 2017 году | |
| сумма (тыс.руб.) | доля в общей сумме доходов (%) | исполнение плана (%) | сумма (тыс.руб.) | % |
| Налоговые доходы | 223139,6 | 26,8 | 101,1 | +18225,7 | 108,9 |
| Неналоговые доходы | 53610,5 | 6,4 | 105,2 | +7901,1 | 117,3 |
| ИТОГО налоговые и неналоговые доходы | 276750,1 | 33,3 | 101,9 | +26126,8 | 110,4 |
| Безвозмездные поступления | 554519,7 | 66,7 | 99,9 | +89636,7 | 119,3 |
| Всего доходов | 831269,8 | 100,0 | 100,6 | +115763,5 | 116,2 |

В структуре доходов районного бюджета **налоговые поступления** составили 26,8% (**223139,6 тыс. рублей**), **неналоговые** – 6,4% (**53610,5 тыс. рублей**), безвозмездные перечисления – 66,7%, или 554519,7 тыс. рублей [(диаграмма 3)](consultantplus://offline/ref=479C3B304994C1F325240C6640EA0D6BE4F837C475EA43C8FBE85EE8C2CA9C4EADE7C62FC759AF5D52BCD8uBF6I).

Диаграмма 3

**Структура доходов районного бюджета в 2018 году**

Изменение структуры доходов районного бюджета в 2014 - 2018 годах приведено на [диаграмме](#Par2) 4.

Диаграмма 4

Если в 2014 - 2016 годах наблюдалась устойчивая тенденция роста доли налоговых и неналоговых поступлений, то в 2018 году данный показатель оказался ниже уровня предыдущего года на 1,73 процентных пункта. Это объясняется более высокими темпами роста безвозмездных поступлений, которые по сравнению с предыдущим годом увеличились на 89636,7 тыс. рублей (119,3%), в то время как налоговые и неналоговые доходы возросли только на 26126,8 тыс. рублей, или 110,4% [(диаграмма 5)](#Par2).

Диаграмма 5

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов по отношению к первоначально утвержденному бюджету в отчетном году составило 106,6%, тогда как в 2017 году этот показатель составлял 102,5%.

**4.2. Налоговые доходы**

Характеристика налоговых доходов районного бюджета приведена в [таблице](#Par2) 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2018 год | | | Изменение к 2017 году | |
| сумма  (тыс. руб.) | доля в сумме налоговых доходов (%) | исполнение плана (%) | сумма  (тыс. руб.) | % |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***175076,3*** | ***78,5*** | ***100,6*** | ***+15164,8*** | ***109,5*** |
| ***Налоги на совокупный доход, в т.ч.:*** | ***28167,9*** | ***12,6*** | ***103,6*** | ***-100,2*** | ***99,6*** |
| * единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 21212,4 | 9,5 | 102,6 | -2909,5 | 87,9 |
| * единый сельскохозяйственный налог | 3359,1 | 1,5 | 100,0 | -675,3 | 83,3 |
| ***Государственная пошлина*** | ***4764,1*** | ***2,1*** | ***104,5*** | ***+1878,3*** | ***165,1*** |
| **ВСЕГО** | **223139,6** | **100,0** | **101,1** | **+18225,7** | **108,9** |

Основными налогами, формирующими доходную часть районного бюджета, как и в предыдущие годы, стали налог на доходы физических лиц – 78,5% налоговых поступлений (175076,3 тыс. рублей) и налоги на совокупный доход - 12,6%, или 28167,9 тыс. рублей [(диаграмма 6)](#Par63).

Диаграмма 6

**Структура налоговых доходов районного бюджета в 2018 году**

По сравнению с предыдущим годом общая сумма поступивших налогов увеличилась на 18225,7 тыс. рублей (108,9%) и составила **223139,6 тыс. рублей**. Прирост обеспечен по налогу на доходы физических лиц [(диаграмма 7)](#Par2).

Диаграмма 7

**Поступления по основным видам**

**налоговых доходов в 2017 - 2018 годах**

**тыс. руб.**

Исполнение плана по налоговым доходам произведено на 101,1%. При этом доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета снизилась с 28,64% в 2017 году до 26,8% в отчетном году.

Характеристика основных видов налогов приведена ниже.

**4.2.1.** **Налог на доходы физических лиц.**

Основным налогом, формирующим доходную базу районного бюджета в отчетном году, как и в предыдущие годы, является ***налог на доходы физических лиц***. Его поступления составили 78,5 % налоговых доходов районного [бюджета](consultantplus://offline/ref=9802D8C11CBBCF1E5D0927B1E142E7F105D62C917738E76C727753169E3F8450P7s6H) и 21,1% общего объема доходов.

Сумма налога составила  **175 076,3 тыс. рублей,** или 100,6% плановых назначений. По сравнению с 2017 годом поступления от данного источника значительно выросли - на 15164,8 тыс. рублей (на 9,5%), прежде всего, за счет роста средней заработной платы на 105,5% и повышения минимального размера оплаты труда с 01.01.2018 года и с 01.05.2018 года.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц по сравнению с прошлым годом увеличилась почти в 2 раза, и составила на 01.01.2019 года 510,6 тыс.руб., к показателю на 01.01.2018 года недоимка возросла на 253,6 тыс.руб. (на 01.01.2018г. -256,9 тыс.руб.).

**4.2.2.** **Налоги на совокупный доход.**

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*** поступил в сумме **21212,4 тыс. рублей** (102,6% плана). Доля данного источника в общей сумме налоговых доходов районного [бюджета](consultantplus://offline/ref=9802D8C11CBBCF1E5D0927B1E142E7F105D62C917738E76C727753169E3F8450P7s6H) составила 9,5%. По сравнению с уровнем 2017 года поступление налога снизилось на 2909,5 тыс. рублей, или на 12,1%, в связи с уменьшением налогооблагаемой базы, в связи с установлением дополнительных льгот и вычетов для налогоплательщиков в части установки онлайн-касс в соответствии с федеральным законом от 03.07.2016 №290-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон «О применении контрольно- кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт » и отдельные законодательные акты РФ».

Недоимка по данному виду налога за 2018 год уменьшилась на 7,3 тыс.руб. и на 01.01.2019 года составила 830,3 тыс. рублей (на 01.01.2018г. – 837,6 тыс.руб.).

Поступление ***единого сельскохозяйственного налога*** составило **3359,1 тыс. рублей** или 100% плановых назначений. По сравнению с 2017 годом сумма поступления этого налога снизилась на 16,7%, или на 675,3 тыс. рублей, в связи с уплатой значительной суммы авансовых платежей ООО «Волошинской» (1,6 млн.руб.).

**4.2.3.** Доходы от уплаты **государственной пошлины** поступили в сумме **4764,1 тыс. рублей**, что составляет 104,5% плановых назначений. Сумма поступления этого налога по сравнению с 2017 годом увеличилась на 1878,3 тыс. рублей, или на 65,1%, из них по судебным делам на 1848,3 тыс.руб., за рекламу на 30,0 тыс.руб.

**4.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом увеличились на 17,3% (7901,1 тыс. рублей) и составили **53610,5 тыс. рублей** (6,4% доходов районного бюджета).

Основная часть поступлений по неналоговым доходам, как и в предыдущие годы, приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 45,1% (24210,1 тыс. рублей) и доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями – 40,5% (21742,3 тыс. рублей). Доля остальных источников (платежи при пользовании природными ресурсами, штрафные санкции, прочие неналоговые доходы) составляет 9,43% (5051,1 тыс. рублей).

Характеристика неналоговых доходов приведена в [таблице](#Par2) 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2018 год | | | Изменение к 2017 году | |
| сумма  (тыс. руб.) | доля в общей сумме неналоговых доходов (%) | исполнение плана (%) | сумма  (тыс. руб.) | % |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося муниципальной******собственности всего, в т.ч.*** | ***24210,1*** | ***45,1*** | ***110,8*** | ***+3717,1*** | ***118,1*** |
| ***-*** проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов | *264,3* | *0,5* | *100,0* | *-433,3* | *37,9* |
| - арендная плата за землю | *21480,8* | *40,0* | *111,6* | *+3882,8* | *122,1* |
| - доходы от сдачи в аренду имущества | *2308,5* | *4,3* | *102,6* | *+187,6* | *108,8* |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** | ***791,9*** | ***1,5*** | ***100,0*** | ***+367,3*** | ***186,5*** |
| ***Доходы от оказания платных услуг*** | ***21742,3*** | ***40,5*** | ***100,3*** | ***+1384,2*** | ***106,8*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | ***2606,9*** | ***4,9*** | ***100,0*** | ***+1232,3*** | ***189,6*** |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***2098,2*** | ***3,9*** | ***106,8*** | ***+214,7*** | ***111,4*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***2161*** | ***4,03*** | ***103,5*** | ***+985,3*** | ***183,8*** |
| **ВСЕГО** | **53610,5** | **100,0** | **105,2** | **+7901,1** | **117,3** |

Увеличение доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 187,6 тыс. рублей (8,8%) к уровню 2017 года, а также доходов от сдачи в аренду земли на 3882,8 тыс.руб. (22,1%) обусловлено заключением 2 новых договоров аренды нежилых помещений, и за счет увеличения ставок под земли с/х назначения, промышленности, населенных пунктов согласно приказу департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области от 26.09.2017 №2040.

Доходы от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениямипо сравнению с 2017 годом увеличились на 1384,2 тыс. рублей (на 6,8%) и составили 21742,3 тыс. рублей, за счет частичной компенсации стоимости питания школьников за средства родителей -1135,8 тыс.руб., увеличения объема оказываемых платных услуг МКУ СОК «Жемчужина» -248,5 тыс.руб.

Диаграмма 8

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**4.4. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления районного бюджета в 2018 году составили **554519,7 тыс. рублей**  (66,7% общей суммы доходов). Исполнение плановых значений по безвозмездным поступлениям произведено на 99,9%.

Характеристика данного вида доходов приведена в [таблице](#Par3) 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2018 год | | | Изменение к 2017 году | |
| сумма (тыс. руб.) | доля в общей сумме (%) | исполнение плана (%) | сумма (тыс. руб.) | % |
| Дотации | 51354,0 | 9,3 | 100,0 | +26864,0 | 209,7 |
| Субсидии | 148501,1 | 26,8 | 99,3 | +25507,4 | 120,7 |
| Субвенции | 330659,8 | 59,6 | 99,9 | +25194,1 | 108,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 19105,8 | 3,4 | 100,0 | +11460,8 | 249,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4386,2 | 0,8 | 103,6 | -6,8 | 99,8 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | 512,9 | 0,1 | 0 | +272,7 | 213,5 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 0 | - | 0 | +344,5 | 0 |
| **Итого** | **554519,7** | **100,0** | **99,9** | **+89636,7** | **119,3** |

По сравнению с предыдущим годом общая сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 89636,7 тыс. рублей или 119,3%.

**5. Расходы бюджета**

**5.1.** На исполнение **расходной части** районного бюджета в 2018 году направлено **822 489,1 тыс. рублей**, что составляет 98,8% уточненного плана. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на ***106717 тыс. рублей*** или на 14,9%. К первоначальному плану 2018 года фактическое исполнение составило 122,7% (увеличение на 152035,1 тыс. рублей).

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет Острогожского муниципального района на 2018 год сформирован в программной структуре **на основе 13 муниципальных программ** Острогожского муниципального района (далее МП ПМР, МП). На их реализацию направлено **817974,0** тыс. рублей, или 99,5% общего объема расходов. Большинство программ реализуются на условиях софинансирования из вышестоящих бюджетов, а также из внебюджетных источников.

Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице 7.

Таблица 7(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** | **Доля в общей сумме расходов (%)** | **Исполнение**  **плана**  **(%)** | **Изменение**  **к 2017 году** | |
| **(%)** | **тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| «Развитие образования» | 479911,3 | 58,3 | 99,6 | 108,9 | +39428,6 |
| «Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды» | 2634,0 | 0,3 | 99,9 | 52,0 | -2431,1 |
| «Содействие в обеспечнии доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района» | 20947,4 | 2,5 | 100,0 | в 2,3 раза | +11994 |
| «Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 2828,9 | 0,3 | 97,4 | 82,2 | -610,7 |
| «Развитие культуры и туризма» | 48193,5 | 5,8 | 99,5 | 109,8 | +4289,5 |
| «Охрана окружающей среды, воспроизводства и использование природных ресурсов» | 97,8 | 0,01 | 100,0 | 1,2 | -8171,2 |
| «Развитие физической культуры и спорта» | 24517,0 | 2,9 | 96,3 | 123,3 | +4639,6 |
| «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата» | 2404,9 | 0,3 | 73,3 | - | +2404,9 |
| «Создание условий для развития транспортной системы и дорожного хозяйства» | 89665,7 | 10,9 | 96,2 | 167,3 | +36078,2 |
| «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» | 3100,4 | 0,4 | 99,3 | 89,7 | -345,9 |
| «Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления» | 40587,2 | 4,9 | 97,4 | 113,3 | +4772,1 |
| «Управление муниципальным имуществом» | 2610,2 | 0,3 | 99,6 | 81,2 | -601,9 |
| «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района» | 100475,7 | 12,2 | 99,7 | 114,1 | +12402,7 |
| **Итого: программные расходы** | 817974,0 | 99,4 | 98,9 | 114,5 | +103848,7 |
| Непрограммные расходы органов власти Острогожского муниципального района | 4515,1 | 0,5 | 87,8 | В 2,7 раза | +2868,3 |
| **ИТОГО расходов** | **822489,1** | **100,0** | **98,8** | **114,91** | **+106717** |

Общая характеристика расходов по разделам классификации расходов бюджетов приведена в таблице 8 и на диаграмме 9.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел расходов** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** | **Доля в общей сумме расходов (%)** | **Исполнение**  **плана**  **(%)** | **Изменение**  **к 2017 году** | |
| **(%)** | **тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 55492,1 | 6,7 | 98,33 | 108,05 | +4132,4 |
| Национальная оборона | 0 | 0 | 0 | 0 | -600,0 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 2828,9 | 0,3 | 97,4 | 98,32 | -48,4 |
| Национальная экономика | 78811,3 | 9,6 | 96,64 | 189,86 | +37301 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 22147,6 | 2,7 | 98,69 | в 2,5 раза | +13234,9 |
| Охрана окружающей среды | 97,8 | 0,01 | 100 | 1,18 | -8171,2 |
| Образование | 490815,3 | 59,3 | 99,58 | 109,57 | +42888,4 |
| Культура, кинематография | 33255,4 | 3,9 | 99,34 | 107,39 | +2288,8 |
| Социальная политика | 29331,5 | 3,6 | 97,33 | 126,39 | +6124,8 |
| Физическая культура и спорт | 24516,9 | 3,0 | 96,25 | 123,34 | +4639,6 |
| Обслуживание муниципального долга | 124,1 | 0,01 | 99,98 | 39,38 | -191,02 |
| Межбюджетные трансферты | 85067,9 | 10,3 | 98,03 | 106,4 | +5117,6 |
| **ИТОГО расходов** | **822489,1** | **100,0** | **98,82** | **114,91** | **+106717** |

Диаграмма 9

**Структура расходов районного бюджета в 2018 году**

Анализ структуры финансовых ресурсов, направленных на реализацию программ, показывает, что социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета. Так, на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура) направлено 70,2% общей суммы расходов, или 577919,2 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы на социальную сферу возросли на 55941,6 тыс. рублей (на 10,7%).

На **остальные расходы** (общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, обслуживание муниципального долга и межбюджетные трансферты общего характера) направлено 29,8% расходов бюджета (244569,7 тыс. рублей).

**Характеристика исполнения муниципальных программ Острогожского муниципального района**

**МП ПМР «Развитие образования»**

Финансирование **МП ПМР «Развитие образования»** произведено в объеме 479911,3 тыс. рублей, что составляет 99,6% плановых назначений. Исполнение программы в разрезе подпрограмм отражено в таблице 9:

Таблица 9 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)» | 3050,06 | 3015,02 | 98,8 |
| 2 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений: муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» и методический кабинет)» | 12497,2 | 12473,2 | 99,8 |
| 3 | Подпрограмма «Развитие дополнительного образования» | 29719,2 | 29632,6 | 99,7 |
| 4 | 'Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 111686,5 | 111161,8 | 99,5 |
| 5 | 'Подпрограмма «Развитие общего образования» | 311619,3 | 310340,9 | 99,6 |
| 6 | 'Подпрограмма «Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей и молодежи» | 4215,2 | 4211,8 | 99,9 |
| 7 | 'Подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства» | 9188,9 | 9075,9 | 98,8 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **481976,5** | **479911,3** | **99,6** |

Наибольшая часть расходов муниципальной программы направлена на реализацию подпрограмм ***«Развитие дошкольного образования»*** (23,2% или 111161,8 тыс. рублей) и ***«Развитие общего образования»*** (64,6% или 310340,9 тыс. рублей).

В рамках реализации подпрограмм средства направлялись на развитие и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений, создание условий для сохранения и укрепления здоровья детей и подростков. На содержание кадровых ресурсов образовательных учреждений, обеспечение стабильности функционирования учреждений образования, обеспечение противопожарной безопасности, строительство, реконструкцию, капитальный и текущий ремонт.

На территории района функционирует 8 детских дошкольных образовательных учреждений и 5 структурных подразделений при общеобразовательных учреждениях. Количество мест по плану 1635, среднегодовая списочная численность 1990 человек на уровне прошлого года прошлого года, количество групп 56.

Фактическая наполняемость групп, в среднем, за отчетный период сложилась 11,5 человека, на 1-го человек ниже прошлого года. Фактическая численность детей за 2018 год составила 645 человек, что на 48 человек меньше чем за 2017 год, снижение посещаемости связано с высокой заболеваемостью детей в начале года.

Расходы на содержание детских **дошкольных** образовательных учреждений в 2018 году составили в сумме 110708,2 тыс.руб. , что выше уровня 2017 года на 9 641,3 тыс.руб. Увеличение расходов связано с ростом оплаты труда по Указу Президента РФ от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», ростом цен на коммунальные услуги, услуги связи и прочие расходы.

Средняя заработная плата педагогических работников детских дошкольных учреждений за 2018 год составила **23 846,0** руб., что на 7,5% выше чем в 2017 году (**22 134** руб.).

Питание детей в детских дошкольных образовательных учреждениях в отчетном периоде осуществлялось за счет средств районного бюджета и родительской платы.

Стоимость 1 дето-дня в отчетном периоде составила 90 рублей 01 коп. при плане 92 рубля 60 коп., что ниже плана на 2,59 рубль и выше уровня 2017 года на 1,36 рублей, в связи с ростом цен на продукты питания.

Затраты на содержание одного ребенка в 2018 году составили 171,6 тыс.руб., по сравнению с 2017 годом наблюдается рост затрат на содержание 1 ребенка на 25,8 тыс.руб., что связано с сокращением фактической численности детей и увеличением затрат на дошкольное образование.

В 2018 году родительской платы по детским дошкольным учреждениям поступило – 10553,4 тыс. руб., что на 707,5 т.р. больше чем в прошлом году.

В районе 24 общеобразовательных учреждения (15 средних школ, 9 основных), в них на 01.01.2019г. 300 классов-комплектов, 4415 учащихся, средняя наполняемость – 14,7 чел.; в городе – 24,3 чел., в селе – 8,0 чел. (при плановой наполняемости в городе – 25 чел., в селе – 14 чел.).

На 01.01.2019 г. из 24 общеобразовательных учреждений, 12 школ являются малокомплектными, в них обучаются 577 чел., количество классов - 127, количество классов-комплектов – 103, наполняемость по классам – 4,5, по классам-комплектам –5,6.

В учреждениях общего образования классов-комплектов уменьшилось на 1 единицы, учащихся в них уменьшилось на 51 человек.

Количество учащихся в малокомплектных школах уменьшилось на 10 человек, классов - на 2 единицы, классов-комплектов увеличились на 1 единицу.

Финансирование расходов на общеобразовательные школы в 2018 году составило в сумме 310260,2 тыс.руб., что выше прошлого года на 7,8 %. Увеличение расходов связано с ростом оплаты труда по Указу Президента РФ от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», ростом цен на коммунальные услуги, услуги связи и прочие расходы.

Средняя заработная плата учителей за 2018 год составила -27300,9 рублей, рост составил 10,1% в сравнении с 2017 годом( 24806,0 рублей).

В районе функционируют 5 учреждений **дополнительного образования д**ля работы с детьми и подростками: центр детского творчества, спортивная школа, Коротоякская музыкальная школа, Острогожская художественная школа, Острогожская детская школа искусств.

В учреждениях дополнительного образования обучалось 3104 человека, что выше прошлого года на 261 человек, в том числе: в центре детского творчества 1 359 человек, в спортивной школе 931 человек, музыкальных школах и школе искусств – 814 человек.

На проведение **текущему ремонта** зданий образовательных учреждений за 2018 год израсходовано 2721,6 тыс.руб., ниже уровня прошлого года на 13,7%.что ниже уровня прошлого года.

Средства направлены на ремонт системы отопления по детским садам и школам в сумме 552,9 тыс.руб.; на электромонтажные работы в сумме 83,2 тыс.руб.; на текущий ремонт кровли зданий в школах в сумме 793,6 тыс.руб.; на ремонт сетей водоснабжения в сумме 46,5 тыс.руб.; замена дверного и оконного блоков в детских садах и школах в сумме 405,5 тыс.руб.; ремонт вестибюля в здании школы в сумме 150,0 тыс.руб.; ремонт здания по усилению стен в МКОУ Веретьевская СОШ в сумме 99,7 тыс.руб.; ремонт коридора 2-го этажа и кабинетов в здании МКОУ СОШ №4 в сумме 198,3 тыс.руб.; ремонт кабинетов в здании отдела образования в сумме 299,3 тыс.руб.; ремонт пола в кабинете народного танца детской школы искусств в сумме 9,9 тыс.руб., ремонт кровли художественной школы в сумме 82,7 тыс.руб.

**МП ПМР «Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды»**

Расходы по **МП «Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды»** исполнены на 99,9 % плана и составили 2634,0 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом финансирование уменьшилось на 2431,1 тыс. рублей или 48%. Исполнение муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

Таблица 10(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан" | 2115,8 | 2114,8 | 99,9 |
| 2 | 'Подпрограмма «Демографическое развитие Острогожского муниципального района на 2014-2022 годы» | 10 | 10 | 100 |
| 3 | 'Подпрограмма «Доступная среда 2014-2022гг» | 130 | 129,9 | 99,9 |
| 4 | 'Подпрограмма «Молодежь (2014-2022годы)» | 319,6 | 319,4 | 99,9 |
| 5 | 'Подпрограмма «Повышение качества жизни пожилых людей в Острогожском муниципальном районе на 2014-2022гг» | 10 | 9,9 | 98,8 |
| 6 | 'Подпрограмма «Профилактика правонарушений среди населения Острогожского муниципального района на 2014-2022гг"» | 50 | 49,9 | 99,9 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **2635,4** | **2634,0** | **99,9** |

**МП ПМР «Содействие в обеспечении доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района»**

Расходы по **МП «Содействие в обеспечении доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района»** исполнены на 100 % плана и составили 20947,4 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом финансирование увеличилось на 11994 тыс. рублей или в 2,3 раза. Исполнение муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

Таблица 11(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма "Обеспечение энергосбережения и повышение энергетической эффективности Острогожского муниципального района" | 3663,3 | 3663,3 | 100 |
| 2 | 'Подпрограмма "Стимулирование развития жилищного строительства в Острогожском муниципальном районе на 2014-2019 годы" | 168,5 | 168,5 | 100 |
| 3 | 'Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Острогожского района» | 17122,3 | 17115,6 | 99,9 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **20954,1** | **20947,4** | **100** |

По ***подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Острогожского муниципального района Воронежской области»*** за счет всех уровней бюджета были произведены выплаты 32 молодым семьям для приобретения жилья по федеральной программе «Жилище» в сумме 17122,3 тыс. рублей.

**МП ПМР «Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»**

Таблица 12(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма "Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Единая дежурно-диспетчерская служба Острогожского муниципального района" на 2014-2022гг" | 2552,7 | 2494,8 | 97,7 |
| 2 | «Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 351,7 | 334,1 | 95,0 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **2904,4** | **2828,9** | **97,4** |

На финансирование мероприятий по **«Предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданской обороне»**  из районного бюджета в 2018 году направлено 2828,9 тыс. руб. или 97,4% к годовому уточненному плану на уровне прошлого года из них:

-на содержание муниципального казенного учреждения «Единая дежурно- диспетчерская служба» направлено – 2494,8 тыс. руб. и на мероприятия по ГО и ЧС – 334,1 тыс.руб.

**МП ПМР «Развитие культуры и туризма»**

Финансирование **МП «Развитие культуры и туризма»** осуществлялось по 6 подпрограммам и составило 48193,5 тыс. рублей, или 99,5% плана. Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 13(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 1064,7 | 1044,8 | 98,1 |
| 2 | Подпрограмма «Развитие библиотечного обслуживания населения Острогожского муниципального района» | 10633,9 | 10568,2 | 99,4 |
| 3 | Подпрограмма «Развитие культурного досуга населения Острогожского муниципального района» | 14587,8 | 14587,8 | 100 |
| 4 | 'Подпрограмма «Финансовое обеспечение выполнения других обязательств муниципалитета» | 395,6 | 359,9 | 90,9 |
| 5 | 'Подпрограмма «Финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия» | 1448,9 | 1444,9 | 99,7 |
| 6 | Подпрограмма «Художественно-эстетическое образование детей в учреждениях дополнительного образования» | 20290,2 | 20187,8 | 99,5 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **48421,3** | **48193,5** | **99,5** |

Финансирование в рамках ***подпрограммы «Развитие культурного досуга населения Острогожского муниципального района»*** было направлено на обеспечение деятельности ***муниципального бюджетного учреждения «Дом культуры Острогожского муниципального района»*** из районного бюджета субсидия в сумме **14537,4 тыс. руб.,** что на уровне прошлого года.

Бюджетные обязательства исполнены в полном объеме, в том числе:

-на выполнение муниципального задания в сумме 11969,4 тыс.руб.;

-на иные цели в сумме 2568,0 тыс.руб.

Полученные средства направлены на выплату заработной платы с начислениями, коммунальные услуги, услуги по содержанию помещения, прочие услуги, налог на землю и имущество, оплату за ГСМ, приобретение оборудования и инвентаря.

Доход от оказания платных услуг населению по дому культуры (МБУ «ДКОМР») за 2018 год составил 3292,6 тыс. руб., что на 16,4 % выше уровня прошлого года, увеличение дохода связано с установкой в Парке культуры и отдыха двух новых аттракционов: «Ермак» и батут.

Доходы получены от оказания услуг по следующим направлениям:

аттракционы в Парке культуры и отдыха – 2037,1 тыс. руб.

предоставление торговых мест и плата по договорам за предоставление мест под аттракционы из других городов – 1085,4 тыс. руб.;

новогодние представления – 67,2 тыс. руб.;

концерты народного коллектива шоу-группы «Блиц» - 39,9 тыс. руб.;

концерты группы «Острог» - 21,2 тыс. руб.;

поступления из центра занятости для оплаты труда несовершеннолетних -41,8 тыс.руб.

Полученные средства израсходованы на укрепление материально-технической базы муниципального бюджетного учреждения «Дом культуры Острогожского муниципального района.

На финансирование **МП ПМР «Охрана окружающей среды, воспроизводства и использование природных ресурсов»** направлено 97,8 тыс.руб. (100%) на реализацию мероприятия по охране окружающей среды.

**МП ПМР «Развитие физической культуры и спорта»**

На финансирование **МП ПМР «Развитие физической культуры и спорта»** направлено 24517 тыс.руб. (96,3%), что выше уровня прошлого года на 23,3%, увеличение расходов связано с увеличением оплаты труда на 4%, доведением оплаты труда до МРОТ с 01.05.2018 года до 11163 рублей, ростом цен на коммунальные услуги, услуги связи, строительством спортивной площадки в Северном мкр и МКОУ Гниловская СОШ.

Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 14(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Острогожском муниципальном районе» | 2216,0 | 2216,0 | 100 |
| 2 | 'Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Острогожском муниципальном районе» | 16767,5 | 16524,2 | 98,5 |
| 3 | 'Подпрограмма «Строительство и реконструкция спортивных сооружений в Острогожском муниципальном районе | 6488,7 | 5776,7 | 89,0 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **25472,2** | **24517,0** | **96,3** |

На **мероприятия по физкультуре и спорту** из районного бюджета в отчетном периоде направлено 1891,9 тыс. руб. или 100,0% к уточненному годовому плану, ниже уровня прошлого года на 61,5%, снижение расходов связано с приобретением спортинвентаря в 2017 году для проведения спортивных мероприятий.

На содержание муниципального казенного учреждения Спортивно-оздоровительный комплекс «Жемчужина» в 2018 году израсходовано 16848,3 тыс. руб. или 98,6% к годовому уточненному плану на уровне прошлого года.

Количество посещений за 2018 г. по МКУ СОК «Жемчужина» составило 62948 в том числе:

- посещения бассейна 36120 из них: школьников 2149

- посещения тренажерного зала 11697

- посещения сауны 730

- фитосауна 209

- фитнес 696

- оздоровительный массаж 51

-посещение спортивного игрового зала 12060 (в том числе спортивные секции 4602).

В отчетном периоде проведено 13 областных и районных мероприятий в т.ч: соревнования по баскетболу, мини-футболу, волейболу, плаванию, настольному теннису.

От оказания платных услуг в отчетном периоде получено 3235,4 тыс.руб., выше уровня прошлого года на 10,9%, в связи с закрытием бассейна в сентябре 2017 года на карантин в целях предотвращения распространения инфекции. Средства полученные от оказания платных услуг направлены на исполнение бюджетных обязательств, израсходованы на оплату части коммунальных услуг, услуг по содержанию помещения, прочие услуги, приобретение оборудования и инвентаря и прочих материальных запасов.

**МП ПМР «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата»**

В рамках ***подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»»*** направлены субсидии из местного бюджета на поддержку малого и среднего предпринимательства в сумме 2404,9 тыс.руб. (73,3%):

Таблица 15(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» | 3279,7 | 2404,9 | 73,3 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **3279,7** | **2404,9** | **73,3** |

**МП ПМР** «**Создание условий для развития транспортной системы и дорожного хозяйства»**

Расходы по ***подпрограмме "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района"*** исполнены на 96,2 % плана и составили 89665,7 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом финансирование увеличилось на 36078,2 тыс. рублей или на 1,7 раза. Исполнение муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

Таблица 16(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района" | 93239,8 | 89665,7 | 96,2 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **93239,8** | **89665,7** | **96,2** |

В рамках ***подпрограммы "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района"*** за счет средств областного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения было направлено 72951,1 тыс.руб.

**МП ПМР «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»**

На финансирование **МП ПМР «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»** направлено 3100,4 тыс.руб. (99,3% плана). Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 17(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района на 2014-2022 годы»» | 3121,3 | 3100,4 | 99,3 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **3121,3** | **3100,4** | **99,3** |

В рамках ***подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района на 2014-2022 годы»,*** средства в сумме 3100,4 тыс.руб. (99,3% плана) направлены на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление сельского хозяйства Острогорского муниципального района»

**МП ПМР «Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»**

Финансирование **МП «Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»** осуществлялось по 5 подпрограммам и составило 40587,2 тыс. рублей, или 97,4% плана. По сравнению с 2017 годом финансирование увеличилось на 4772,1 тыс. рублей или на 13,3%. Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 18(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Острогожский муниципальный районный архив» | 1781,6 | 1766,7 | 99,2 |
| 2 | Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Служба технического обеспечения» | 8790,4 | 8359,1 | 95,1 |
| 3 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района» | 27879,2 | 27346,6 | 98,1 |
| 4 | 'Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Острогожском муниципальном районе 2018-2022гг» | 346,1 | 249,8 | 72,2 |
| 5 | 'Подпрограмма «Финансовое обеспечение по осуществлению переданных полномочий» | 2865,0 | 2865,0 | 100 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **41662,3** | **40587,2** | **97,4** |

Расходы по ***подпрограмме «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Острогожский муниципальный районный архив »*** исполнены на 99,2 % плана и составили 1766,7 тыс. рублей, и на 14% выше уровня прошлого года, рост расходов связан увеличением оплаты труда на 4% и ростом цен на коммунальные услуги и прочие расходы.

Расходы по ***подпрограмме «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Служба технического обеспечения»*** исполнены на 8359,1 тыс.руб., или 95,1% годового плана, выше уровня прошлого года на 8,2%, в связи с ростом цен на горюче-смазочные материалы и увеличением оплаты труда.

В рамках ***подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района»*** средства в сумме 27346,6 тыс.руб. (98,1% плана) направлены на финансирование мероприятий «Финансовое обеспечение выполнения других обязательств муниципалитета органами исполнительной власти Острогожского муниципального района, расходы которых не учтены в других подпрограммах муниципальной программы» и «Финансовое обеспечение деятельности органов исполнительной власти Острогожского муниципального района».

Выплата заработной платы работникам бюджетной сферы в отчетном периоде производилась в установленные сроки 2 раза в месяц. Задолженности по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы на 01.01.2019 года нет.

**МП ПМР** **«Управление муниципальным имуществом»**

Расходы по **МП «Управление муниципальным имуществом»** произведены в сумме 2610,2 тыс. рублей (99,6% плана), по сравнению с 2017 годом финансирование уменьшилось на 601,9 тыс. рублей или на 18,8%. Исполнение муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

Таблица 19(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района» | 2377,1 | 2369,7 | 99,7 |
| 2 | Подпрограмма «Совершенствование системы управления в сфере имущественно - земельных отношений Острогожского муниципального района | 242,8 | 240,4 | 99,0 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **2619,9** | **2610,2** | **99,6** |

**МП ПМР «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района»**

Фактическое финансирование мероприятий программы составило 100475,7 тыс. рублей (99,7% плана). Относительно уровня 2017 года финансирование программных мероприятий увеличено на 12402,7 тыс. рублей, или на 14,1%. Характеристика исполнения подпрограмм приведена в таблице:

Таблица 20(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 8353,9 | 8348,9 | 99,9 |
| 2 | 'Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района» | 92279,0 | 92002,6 | 99,7 |
| 3 | 'Подпрограмма «Управление муниципальными финансами» | 124,1 | 124,1 | 100 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **100757,1** | **100475,7** | **99,7** |

Расходы по ***подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы»*** исполнены на 8348,9 тыс.руб., или 99,9% годового плана и направлены на финансовое обеспечение деятельности отдела финансов администрации Острогожского муниципального района.

В рамках ***подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района»*** средства в соответствии с планом направлены на иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений -22228,3 тыс.руб., субсидии для финансирования местных бюджетов- 19937,1 тыс.руб., выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований- 15295,7 тыс.руб., поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов -34541,5 тыс.руб.

В рамках ***подпрограммы*** «***Управление муниципальными финансами»*** на обслуживание муниципального долга направлено 124,1 тыс.руб.

**Непрограммные расходы**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | 'Выполнение других расходных обязательств органов власти по непрограммным расходам | 3147,8 | 2521,8 | 80,1 |
| 2 | 'Обеспечение деятельности Совета народных депутатов Острогожского муниципального района | 1995,1 | 1993,2 | 99,9 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **5143,0** | **4515,1** | **87,8** |

**5.2.** **Резервный фонд администрации муниципального района**

Резервный фонд администрации муниципального района на 2018 год был запланирован в сумме 2000,0 тыс.руб.

Средства **резервного фонда** администрации Острогожского муниципального района в 2018году израсходованы в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Острогожского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Острогожского муниципального района от 16.05.2017 г. № 433 в сумме 1332,2 тыс. руб.

Денежные средства были направлены на выплату материальной помощи гражданам пострадавшим в результате пожаров в 2018 году в сумме 211,0тыс. руб., на проведение мероприятий по празднованию юбилейных дат по поселениям и муниципальным учреждениям в сумме 277,0 тыс.руб., на ремонт системы водоснабжения и водопроводных сетей в сумме 380,0 тыс.руб., на противопожарные и противопаводковые мероприятия в сумме 130,0 тыс.руб., ремонт системы отопления в детском саду и школе в сумме 85,0 тыс.руб., ремонт электропроводки в сумме 150,0 тыс.руб., приобретение электрооборудования вышедшего из строя в результате попадания молнии в сумме 9,2 тыс.руб., приобретение металлодетектора в целях безопасности граждан при проведении массовых мероприятий в сумме 90,0 тыс.руб.

**5.3. Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений из районного бюджета**

На основании ст. 8 решения от 19.12.2017 г. № 224 «Об утверждении бюджета Острогожского муниципального района на 2018 год» из районного бюджета предоставлялись бюджетные кредиты поселениям на покрытие временного кассового разрыва.

В течение 2018 года поселениям ***предоставлено*** кредитов на общую сумму 8721,9 тыс. рублей, что на 1107,4 тыс.руб. или на 14,5% выше 2017 года (7614,5 тыс.руб.), и по состоянию на 01.01.2019 года задолженность перед районным бюджетом составила 1240,1 тыс.руб.

Сумма процентов за пользование бюджетными кредитами составила 264,3 тыс.руб.

**Кредиторская задолженность** по главным распорядителям и получателям бюджетных средств районного бюджета на 01.01.2019 года отсутствует.

**Заключительные положения**

Обобщив материалы данного Заключения, Ревизионная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета Острогожского муниципального района нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены. Ревизионная комиссия рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год.

**Председатель ревизионной комиссии**

**Острогожского муниципального района**

**Воронежской области Л.А.Кудрина**