****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета района за 2017 год»

"23" апреля 2018 года

с. Шуйское

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Общие положения | 2 |
| 2.Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района за 2017 год | 3 |
| 3.Исполнение доходов бюджета района за 2017 год | 11 |
| 3.1.Общая характеристика исполнения доходов за 2017 год | 11 |
| 3.2. Налоговые доходы | 12 |
| 3.3. Неналоговые доходы | 13 |
| 3.4.Безвозмездные поступления | 17 |
| 4. Дефицит бюджета за 2017 год | 18 |
| 5. Исполнение расходов бюджета района за 2017 год | 19 |
| 5.1.Общая характеристика исполнения расходов | 19 |
| 5.2. Расходы районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов | 24 |
| 5.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы» | 24 |
| 5.2.2.Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 25 |
| 5.2.3.Раздел «Национальная экономика» | 26 |
| 5.2.4.Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 27 |
| 5.2.5.Раздел «Охрана окружающей среды» | 27 |
| 5.2.6.Раздел «Образование» | 28 |
| 5.2.7.Раздел «Культура, кинематография» | 29 |
| 5.2.8.Раздел «Здравоохранение» | 30 |
| 5.2.9.Раздел «Социальная политика» | 30 |
| 5.2.10.Раздел «Физическая культура и спорт» | 31 |
| 5.2.11.Раздел «Средства массовой информации» | 31 |
| 5.2.12.Раздел «Межбюджетные трансферты» | 32 |
| 5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района, дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности | 32 |
| 5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера | 33 |
| 5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2017 году | 35 |
| 6. Предоставление и погашение бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям | 39 |
| 6.1.Предоставление бюджетных кредитов за 2017 год | 39 |
| 6.2.Муниципальный долг района за 2017 год | 39 |
| 6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение | 39 |
| 7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2017 год | 39 |
| 8.Выводы | 41 |
| 9.Предложения | 48 |

1. **Общие положения**

Заключение подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.5 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 2, статьями 8 и 9 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 20 сентября 2011 года № 35, Методикой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год, утвержденной постановлением Представительного Собрания района от 01.07.2015 года №1.

Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района за 2017 год Администрация Междуреченского муниципального района (далее - администрация района) в соответствии с пунктом 11.5.3 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе   
26 февраля 2013 года №2 представила в ревизионную комиссию Представительного Собрания района (далее – ревизионная комиссия) проект решения Представительного Собрания района «Об исполнении бюджета района за 2017 год». Проект предоставлен в соответствии со структурой решения о бюджете района, с пояснительной запиской, в полном объеме документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом в соответствии с перечнем, установленным пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год и материалы тематических проверок, проведенных ревизионной комиссией в 2017 году.

1. **Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района в 2016 году**

Численность населения района в 2017 году составила 5479 человек, из них количество трудоспособного населения – 2642 человека, детей и подростков – 1014 человек, численность населения старше трудоспособного возраста – 1768 человек.

На предприятиях и организациях Междуреченского района работают 1400 человек, или 53,0% трудоспособного населения. Все население района считается сельским. В состав района в 2017 году входило пять сельских поселений: Сухонское, Туровецкое, Старосельское, Ботановское, Шейбухтовское. Наблюдается снижение численности населения в 2017 году в сравнении с предыдущим годом на 109 человек, или на 2,0 процента. Сокращение численности населения района происходит за счет естественной убыли и миграции за пределы района.

Уровень безработицы в районе по состоянию на 31.12.2017 года составил 2,4%, или 72 человека, что ниже показателя в сравнении с предыдущим годом на 14,3 процента.

В 2017 году создано 8 новых рабочих мест, вновь начали деятельность 23 индивидуальных предпринимателя и 5 организаций.

По состоянию на 31.12.2017 года на территории района зарегистрировано 241 субъект различной формы собственности, в том числе 116 организаций (85 юридических лиц и 31 структурное подразделение), 10 крестьянско-фермерских хозяйства, 114 индивидуальных предпринимателей.

Основными бюджетообразующими предприятиями района в 2017 году являлись: ООО «ГЭС-Ухта», АО «Краснодаргазстрой», ООО «Холбит», ООО «Монза», ПАО «МРСК Северо-Запад», ООО «Междуречье Авто», ООО СХП «Старосельское», Грязовецкое ДРСУ ПАО «Вологодавтодор», ООО «Туровец-Тимбе», ООО «Приток». Их вклад в консолидированный бюджет района за 2017 год составил 51,0 процент от поступивших доходов.

Основные отрасли экономики, по которым специализируется район-лесопромышленная и сельскохозяйственная.

Объем отгруженной промышленной продукции за 2017 год составил больше уровня 2016 года на 355,5 млн. рублей, или на 23,6 процента. За 2017 год в целом заготовлено 655,3 тыс. куб. метров древесины, что выше уровня 2016 года на 166,0 тыс. куб. метров, или на 34,0 процента.

Агропромышленный комплекс района представлен предприятиями: ООО «Монза» и ООО «СХП Старосельское», КФХ Курбанов Я.М, КФХ Беляев Ю.В., КФХ Рякин А.В. и КФХ Михайлова Д.А.

Объем отгруженной сельскохозяйственной продукции в 2017 году составил 195,6 млн. рублей, или на 18,6 процента выше уровня 2016 года. Валовой сбор зерна в амбарном весе в 2017 году составил 1137,8 тонн, что ниже 2016 года в три раза. В связи со сложившейся агрометеорологической обстановкой с 29 сентября 2017 года в районе был установлен режим чрезвычайной ситуации, специальной комиссией зафиксирована гибель урожая на площади 1563 гектара.

Поголовье крупного рогатого скота на 01.01.2018 года составило 2331 голова, на уровне 2016 года, однако валовое производство молока увеличилось на 4,5 процента по сравнению с 2016 годом и составило 7238 тонн. Производство мяса скота в живом весе составило 291 тонны, что на 16,3 тонны больше производства 2016 года.

Общая площадь ввода жилья за 2017 году составила 813 кв. м., что на 70,3% ниже уровня 2016 года, в том числе площадь ввода индивидуального жилищного строительства за 2017 год составила 813 кв. м., что также ниже показателя 2016 года на 916 кв. м., или на 53,0 процента.

Прибыль прибыльных организаций за 2017 год снизилась на 847 тыс. рублей по

сравнению с 2016 годом и составила 90927,0 тыс. рублей.

Инвестиционные вложения предприятий и организаций района за 2017 год составили 185,8 млн. рублей, с ростом к уровню 2016 года на 16,1 процента, в том числе объем инвестиций по 3-м субъектам малого и среднего предпринимательства – ООО «Монза», ООО «Холбит» и ООО «СХП Старосельское» составил за 2017 год 154,5 млн. рублей. По темпам роста район занимает 9 позицию в области, по объему в расчете на 1 жителя района – 11 позицию в области. В стадии разработки, бизнес-планирования и проектирования находятся несколько инвестиционных проектов:

- строительство АЗС;

- строительство речного терминала с линией по сортировке древесины;

- строительство фермы на 200 голов;

- создание предприятия по разведению крупного рогатого скота мясных пород;

- производство по комплексной переработке круглого леса;

- организация производства топливных брикет из отходов лесопиления и увеличение мощности сушильных камер.

В сравнении с 2016 годом оборот розничной торговли в действующих ценах увеличился на 37653 тыс. рублей, или на 8 % и составил 512025 тыс. рублей. Оборот на душу населения составил 93,5 тыс. рублей. На территории района осуществляют свою деятельность 50 объектов торговли, в том числе магазины федеральных торговых сетей «Пятерочка» и «Дикси». Население отдаленных и труднодоступных населенных пунктов района обслуживается через развозную торговлю индивидуальных предпринимателей. На эти цели в 2017 году предоставлена субсидия индивидуальным предпринимателям на приобретение ГСМ в сумме 216,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета 206,0 тыс. рублей, софинансирование из бюджета района – 10,8 тыс. рублей. Оборот общественного питания в действующих ценах увеличился на 1059 тыс. рублей, или на 8,3 % и составил 13824,0 тыс. рублей. Объем платных услуг снизился на 1568 тыс. рублей, или на 14,2 %, и составил 9480,0 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата за январь-ноябрь 2017 года по району составила 33582,0 рубля и превысила уровень 2016 года на 3,9 %, или на 1351,0 рубль. На увеличение уровня средней зарплаты повлияло то, что в 2017 году в районе временно осуществляли свою трудовую деятельность два предприятия по ремонту и строительству газопроводов: ООО «ГЭС-Ухта», АО «Краснодаргазстрой», где заработная плата намного выше средней зарплаты по району.

Как и в предыдущие годы, сохранилась значительная дифференциация уровня заработной платы по видам экономической деятельности. Уровень начисленной заработной платы:

- работников сельского хозяйства составил 25428,0 рублей, или 78,2 процента к уровню среднемесячной заработной платы по району, по сравнению с 2016 годом увеличение составило на 14,3 процента;

- в строительстве составил 60613,0 рублей, или 186,3 процента к уровню среднемесячной заработной платы по району, по сравнению с 2016 годом снижение составило на 1,5 процента;

- в учреждениях культуры составил 21386,0 рублей, или 65,7 процента к уровню среднемесячной заработной платы по району, по сравнению с 2016 годом увеличение составило на 47,8 процента;

- в здравоохранении составил 18950,0 рублей, или 58,3 процента к уровню среднемесячной заработной платы по району, по сравнению с 2016 годом увеличение составило на 8,7 процента;

- в образовании составил 20783,0 рублей, или 63,9 процента к уровню среднемесячной заработной платы по району, по сравнению с 2016 годом увеличение составило на 7,4 процента.

Первоначальный бюджет района на 2017 год утвержден в установленный срок, по **доходам** в объеме **165817,8** тыс. рублей, **расходам – 168530,8** тыс. рублей, с дефицитом в сумме 2713,0 тыс. рублей, или 13% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение года принято 8 решений Представительного Собрания района, изменяющих и дополняющих показатели бюджета района. Ни одно из приложений к бюджету к концу года не сохранилось в первоначальной редакции, за исключением приложений 3,4 и 5, устанавливающих нормативы распределения доходов бюджета района, нормативы распределения доходов в бюджеты поселений и перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района. Необходимость внесения изменений в бюджетные назначения в течение года связана с увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 28118,6 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на 16160,3 тыс. рублей, в том числе в части дотаций - на 166,7 тыс. рублей, субсидий - на 20838,2 тыс. рублей, субвенций - уменьшение на 5426,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями - на 581,4 тыс. рублей.

Расходные обязательства также изменялись в сторону увеличения на 33101,7 тыс. рублей.

В окончательной редакции бюджета **доходы** утверждены в объеме **210096,7** тыс. рублей, **расходы** – **201632,5** тыс. рублей, **профицит** бюджета – **8464,2** тыс. рублей.

На основании приказа начальника управления финансов района от 29 декабря 2017 года №64 внесены изменения в сводную бюджетную роспись 2017 года. Основанием для внесения изменений послужило увеличение размера иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений по развитию мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, в результате чего окончательный объем бюджетных средств на 2017 год составил **по доходам** - **210102,2** тыс. рублей, **расходам – 201638,1** тыс. рублей, профицит – **8464,1** тыс. рублей.

Основные показатели первоначальной и окончательной редакций бюджета района на 2017 год и их фактическое исполнение представлены в таблице 1:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Показатели первона-чально  утвержденных бюджетных назначений(Решение ПСММР от  20.12.2016  №55) | Показате-ли  уточненных бюджет-ныхназначе-ний | Отклонение (гр.3-гр.2) | Фактичес-ки  исполнено  за  2017 год | Удель-ный вес (%) | Отклонение к первоначаль-ным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.2) | Процент исполнения первоначальных бюджетных назначений | Отклонение к уточненным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.3) | Процент исполнения уточненных бюджетных назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы | 51869,0 | 78694,9 | 26825,9 | 80109,7 | 37,9 | 28240,7 | 154,4 | 1414,8 | 101,8 |
| Неналоговые доходы | 3474,0 | 4766,7 | 1292,7 | 4851,6 | 2,3 | 1377,6 | 139,7 | 84,9 | 101,8 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 55343,0 | 83461,6 | 28118,6 | 84961,3 | 40,2 | 29618,3 | 153,5 | 1499,7 | 101,8 |
| Безвозмездные поступления | 110474,8 | 126640,6 | 16165,8 | 126202,3 | 59,8 | 15727,5 | 114,2 | -438,3 | 99,7 |
| Всего доходов | 165817,8 | 210102,2 | 44284,4 | 211163,6 | 100,0 | 45345,8 | 127,4 | 1061,4 | 100,5 |
| Всего расходов | 168530,8 | 201638,1 | 33107,3 | 199485,9 | х | 30955,1 | 118,4 | -2152,2 | 98,9 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -2713,0 | +8464,1 | 11177,1 | 11677,7 | х | 14390,7 | х | 3213,6 | х |

За 2017 год **доходы** бюджета района составили **211163,6** тыс. рублей. Первоначально утвержденные показатели по доходам перевыполнены на 45345,8 тыс. рублей, или на 27,4 процента. Уточненные показатели по доходам выполнены на 100,5 процента**,** или больше планируемых объемов на 1061,4 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом доходы снизились на 3414,1 тыс. рублей, или 1,6 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 5158,9 тыс. рублей, или на 6,5 процента. Безвозмездные поступления снизились на 8573,0 тыс. рублей, или на 6,4 процента.

Структура доходов бюджета в течение трех последних лет представлена на следующей диаграмме.

Диаграмма №1

Структура доходов бюджета района за 2015-2017годы (тыс. руб.)

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составил 42,5 процента, в том числе налоговых – 40,2 процента и неналоговых – 2,3 процента. Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета района составили 59,8 процента.

Налоговых и неналоговых доходов поступило на 1499,7 тыс. рублей, или на 1,8 процента больше, чем планировалось при утверждении бюджета.

Наблюдается темп роста налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2016 годом на 12,7 процента, в сравнении с 2015 годом на 85,8 процента, при этом не в полном объеме использованы имеющиеся резервы налогового администрирования по неналоговым доходам. При формировании бюджета предусматривалось повышение эффективности администрирования доходных источников, улучшение собираемости текущих платежей и сокращение задолженности по платежам в бюджет района.

*Провести анализа задолженности по неналоговым доходам в бюджет района по состоянию на 01 января 2018 года не представляется возможным в связи с не предоставлением информации от администрации района.*

Задолженность по *налоговым доходам* за 2017 год в целом снизилась на 131,3 тыс. рублей, или на 20,5 процента, и на 01.01.2018 составила 508,1 тыс. рублей.

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2018 года приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма № 2

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2018 года

Объем недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01 января 2017 года, на  
01 января 2018 года в разрезе источников образования представлен в следующей таблице:

Таблица 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Недоимка на 01.01.2017 года | Недоимка на 01.01.2018года | Отклонения показателей недоимки на 01.01.2018 года по сравнению с показателями на 01.01.2017 года |
| Налог на доходы физических лиц | 54,7 | 153,7 | 99,0 |
| Налог на совокупный доход | 581,6 | 351,4 | -230,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 3,1 | 3,0 | -0,1 |
| Итого: | 639,4 | 508,1 | -131,3 |

Исходя из сопоставимых показателей приведенного в таблице анализа, видно, что объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на   
01 января 2018 года уменьшился на 131,3 тыс. рублей, или на 20,5 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2018 года составляет налог на вмененный доход – 69,2 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2018 года по сравнению с показателем на 01 января 2017 года снизился на 230,2 тыс. рублей.

Второе место занимает задолженность налог на доходы физических лиц – 30,2 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2018 года составил 153,7 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2017 года увеличился на 99,7 тыс. рублей.

Третье и последнее место занимает задолженность по перерасчетам по отмененным налогам и сборам – 0,6 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2018 года по сравнению с показателем на 01 января 2017 года незначительно снизился на 0,1 тыс. рублей и составил 3,0 тыс. рублей.

Постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 02 июня 2016 года № 16 в приложении №1 утвержден состав межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения в количестве 23 человека, рабочей группы по работе с налогоплательщиками (недоимщиками) в количестве 20 человек, рабочей группы по противодействию «теневому» сектору экономики и легализации заработной платы в количестве 20 человек, рабочей группы по работе с плательщиками, имеющими задолженность по неналоговым доходам в количестве 12 человек.

В 2017 году в Междуреченском муниципальном районе работала межведомственная комиссия по легализации заработной платы (далее – комиссия). За 2017 год проведено 25 заседаний комиссии, что больше на 2 заседания в сравнении с 2016 годом. Количество приглашенных на заседание работодателей за 2017 год составило 41 человек. Бюджетный эффект в результате проведенных мероприятий по легализации заработной платы составил 948,7 тыс. рублей.

Кроме того, проводились мероприятия в части сокращения скрытой недоимки по НДФЛ и задолженности по налогам по району, а именно:

- на заседании муниципальной межведомственной группы рассмотрено в течение 2017 года 12 юридических лиц и 39 физических лиц, снижение недоимки (поступление платежей) в результате проведенных мероприятий составило -2830,8 тыс. рублей, из них в бюджет района 2532,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения о межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения, утвержденного постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 02 июня 2016 года № 16, заседания комиссии проводится по мере необходимости в соответствии с планом работы, утвержденным председателем комиссии, но не реже одного раза в месяц.

*Проанализировать по количеству налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет района с указанием объема недоимки по состоянию на 01 января 2018 года не представляется возможным в связи с непредставлением данных.*

Безвозмездные перечисления из других уровней бюджетов РФ и иные поступления в бюджет района составили 126202,3 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных образований - 45382,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований - 24111,6тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований - 55956,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 380,1 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления - 436,8 тыс. рублей.

- возврат остатков субсидий, субвенций или иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -65,0 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов РФ показала, что при сравнении показателей 2016 года с 2017 годом наблюдается снижение безвозмездных поступлений на 8573,0 тыс. рублей, или на 6,4 процента, что связано с уменьшением поступлений субвенций на общеобразовательный процесс.

**Расходы** бюджета района составили 199485,9 тыс. рублей, не исполнены в объеме 2152,2 тыс. рублей, что составляет 1,1 процента от уточненных бюджетных назначений на 2017 год. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 6644,1 тыс. рублей (на 3,4 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2016 годом не изменилась.

Бюджет района в 2017 году был социально-направленным – 57,7 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

При исполнении бюджета района в 2017 году кредиторская задолженность *снизилась* на 2,7 процента и составила на 01 января 2018 года 275,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность образовалась по налогам у налоговой инспекции в сумме 125,4 тыс. рублей, по остатку средств для возврата субсидий прошлых лет на обеспечение жильем молодых семей в рамках программы «Обеспечение жильем молодых семей» - 6,0 тыс. рублей, по авансовым отчетам на приобретение хозяйственных материалов – 0,2 тыс. рублей, по коммунальным услугам в части электроэнергии, вывоза ТБО – 55,3 тыс. рублей, по почтовым расходам – 5,4 тыс. рублей, по расчетам за горюче-смазочные материалы – 59,9 тыс. рублей, по транспортному налогу за 4 квартал 2017 года – 16,1 тыс. рублей, по взносам в ПФ РФ за декабрь 2017 года – 1,6 тыс. рублей, задолженность за предрейсовый медосмотр и услуги статинформации в сумме 1,6 тыс. рублей, налог на имущество организаций – 3,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность *увеличилась* на 398,8 тыс. рублей, или в 4,2 раза и составила 525,0 тыс. рублей в связи с увеличением задолженности по налоговой инспекции и начислением задолженности по исполнительному листу на возмещение субсидии по приобретению жилья.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2018 года составила 38,2 тыс. рублей, или 7,3 % от общей дебиторской задолженности.

В 2017 году предоставление бюджетных кредитов из бюджета района не планировалось, фактически бюджетные кредиты не выдавались, задолженности по ранее выданным кредитам отсутствует, муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Бюджет района исполнен с профицитом в сумме **11677,7** тыс. рублей, при этом первоначальный бюджет был спланирован с дефицитом в сумме 2713,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил **39463,9** тыс. рублей, в том числе:

Бюджетные средства (собственные средства) – 12477,5 тыс. рублей;

Дотации на неотложные нужды и сбалансированность – 19968,2 тыс. рублей;

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 7012,2 тыс. рублей;

Иные межбюджетные трансферты на передачу полномочий по развитию мобильной торговли -6,0 тыс. рублей.

В сравнении с началом года остаток средств увеличился в части бюджетных средств на 4756,9 тыс. рублей, дотации на неотложные нужды и сбалансированность и на выравнивание бюджетной обеспеченности на 6979,8 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей исполнение бюджета района характеризуется следующими данными: Администрация района – 75471,8 тыс. рублей (97,4%), Представительное Собрание района –2529,2 тыс. рублей (100,0%), Управление финансов района – 26090,3 тыс. рублей (100,0%), Отдел образования района – 95394,6 тыс. рублей (99,9 %).

В ходе подготовки заключения проведена сверка отдельных показателей, отраженных в приложениях к проекту решения, с показателями бюджетной отчетности. Показатели доходов и источников финансирования дефицита бюджета района, отраженные в приложениях № 1 «Доходы бюджета района по кодам классификации доходов бюджетов за 2017 год», №2 " № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2017 год», показатели общей суммы расходов по разделам и подразделам классификации расходов, отраженные в приложении № 3 «Расходы бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2017 год» к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета (форма 0503127).Показатели общей суммы расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, отраженные в приложении № 2 «Расходы бюджета района по ведомственной структуре расходов за 2017 год» к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям отчетов главных распорядителей бюджетных средств об исполнении бюджета (форма 0503127).

1. **Исполнение доходов бюджета района за 2017 год**

**3.1. Общая характеристика исполнения доходов за 2017 год**

Доходы бюджета района в 2017 году, в основном, обеспечили 3 главных администратора доходов из 10. При этом доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой по Вологодской области, поступили в сумме 75039,8 тыс. рублей, что составило 88,3% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2017 год в разрезе главных администраторов доходов представлен на следующей диаграмме.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2017 год по администраторам доходов

Диаграмма №3

тыс. руб.

В бюджет района за 2017 год поступили *налоговые платежи* в сумме 80109,7 тыс. рублей, в сравнении с предыдущим годом увеличились на 4298,1 тыс. рублей, или на 5,7 процента, к уровню 2015 года также увеличение составило 34388,4 тыс. рублей (на 75,2%).

**3.2. Налоговые доходы**

Динамика поступления *налоговых доходов* в бюджет района за 2015–2017 годы приведена в таблице.

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Поступление  за 2015 год | Поступление за 2016 год | Поступление за 2017 год | Отклонение показателей 2017 года к 2016 году | |
| сумма | % |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 40655,4 | 65970,6 | 70732,0 | 4761,4 | 107,2 |
| 2 | Налог на акцизы и подакцизные товары | 2264,7 | 5711,3 | 5098,3 | -613,0 | 89,3 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 2493,9 | 3838,4 | 3809,9 | -28,5 | 99,3 |
| 4 | Государственная пошлина | 301,2 | 291,3 | 469,5 | 178,2 | 161,2 |
| 5 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 6,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **6** | **Итого** | **45721,3** | **75811,6** | **80109,7** | **4298,1** | **105,7** |

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2017 году составил 94,3 процента.

В сравнении с 2016 годом имеется *снижение* по поступлениям налога на акцизы и подакцизные товары на 613,0 тыс. рублей, или на 10,7 %, незначительное снижение налогов на совокупный доход в сумме 28,5 тыс. рублей, или на 0,7 процента. Снижение поступления доходов от акцизов на дизельное топливо, бензин и масла связано с уменьшением дифференцированного коэффициента отчислений данного вида налога в бюджет района с 0,1413 до 0,1397. Уменьшение налога на совокупный доход связано с тем, что крупный налогоплательщик - Междуреченское РАЙПО уменьшил свои торговые площади.

*Увеличился* объем поступлений по сравнению с 2016 годом по налогу на доходы физических лиц на 4761,4 тыс. рублей (на 7,2 %), данное увеличение связано с дополнительными поступлениями данного налога от временно ведущих деятельность по строительству и ремонту газопроводов на территории района ООО «ГЭС-Ухта» и ОАО «Краснодаргазстрой».

*Увеличился* объем поступлений по государственной пошлине на 178,2 тыс. рублей, или на 61,2 процента .

В течение 2017 года первоначально утвержденные налоговые доходы изменились в сторону увеличения на 26817,6 тыс. рублей, или на 51,7 процента.

Выполнение утвержденных бюджетных назначений обеспечено по двум налоговым доходам из четырех.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц, утвержденные при формировании уточненного бюджета, перевыполнены на 1537,0 тыс. рублей (на 2,2 %).

По налогу на акцизы и подакцизные товары фактическое поступление составило 5098,3 тыс. рублей (99,7%), что на 16,7 тыс. рублей меньше утвержденного показателя.

По налогу на совокупный доход фактически поступление составило 3809,9 тыс. рублей (99,8 %), на 106,7 тыс. рублей меньше утвержденного показателя.

По государственной пошлине фактическое поступление составило 469,5 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 9,5 тыс. рублей (2,1 %).

**3.3 Неналоговые доходы**

*Неналоговые доходы* пополнили бюджет района на 4851,6 тыс. рублей. Динамика неналоговых доходов, поступивших в бюджет района за 2015-2017 годы, и анализ выполнения бюджетных назначений за 2017 год приведены в приложении № 1.

Наибольший удельный вес в их составе занимают доходы от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (2989,6 тыс. рублей, или 61,6 %), в том числе:

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки (1760,6 тыс. рублей, или 36,3%),

- доходы, полученные в виде арендной платы за муниципальное имущество (459,4 тыс. рублей, или 9,5%),

- доходы, полученные от продажи муниципального имущества (55,7 тыс. рублей, или 1,1%)

- доходы, полученные от продажи земельных участков (705,6 тыс. рублей, или 14,6%).

Кроме того, значительный удельный вес имеют следующие неналоговые доходы:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду (768,0 тыс. рублей, 15,8 %);

- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (591,7 тыс. рублей, или 12,2%);

- от штрафов, санкций, возмещение ущерба (502,3 тыс. рублей, или 10,4 %).

При утверждении первоначального бюджета планировалось получить неналоговых доходов в сумме 3474,0 тыс. рублей, в течение года произошло увеличение неналоговых доходов на 1301,0 тыс. рублей, или на 37,5 %, в том числе по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 720,0 тыс. рублей, или в 8,3 раза.

Произошло увеличение неналоговых доходов по следующим видам:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 224,5 тыс. рублей, или на 61,3 процента;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 203,7 тыс. рублей, или на 11,2 процента;

- доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 163,2 тыс. рублей, или на 48 процентов.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов произошло незначительное уменьшение на 18,7 тыс. рублей, или на 2,4 процента.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом исполнены на 4851,6 тыс. рублей, или на 101,6 процента.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило 127,5 тыс. рублей в том числе: доходы от сдачи в аренду муниципального имущества на 53,7 тыс. рублей (13,2%), доходы от арендной платы за земельные участки на 68,6 тыс. рублей (4,1 %), прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1,2 тыс. рублей (0,2 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 4,0 тыс. рублей (0,5 %). *Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 50,9 тыс. рублей, в том числе: плата за негативное воздействие на окружающую среду на 50,0 тыс. рублей (6,1%), штрафы, санкции, возмещение ущерба на 0,9 тыс. рублей (0,2 %).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при утверждении бюджета планировалось получить в сумме 366,0 тыс. рублей. В течение 2017 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения на 224,5 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 591,7 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 1,2 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 776,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись и составили 757,3 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 761,3 тыс. рублей, из них продажа имущества 55,7 тыс. рублей и продажа земли 705,6 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 4,0 тыс. рублей, или на 0,5 процента. В сравнении с 2016 годом поступление доходов от реализации имущества снизилось на 455,7 тыс. рублей, или на 37,4 процента.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 01 апреля 2014 года №11 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.4.6. ст.4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием района.

Прогнозный план приватизации имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, принят решением Представительного Собрания района от 20.12.2016 года №58. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2017 году не менее 166,0 тыс. рублей.

Прогноз первоначального бюджета на 2017 год предполагает поступление доходов от реализации имущества, находящегося в собственности района в сумме 166,0 тыс. рублей, поступление доходов от продажи земельных участков в сумме 610,0 тыс. рублей.

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от   
20 декабря 2016 года № 55 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2017 год предусмотрено в сумме 86,3 тыс. рублей, фактически исполнено 55,7 тыс. рублей.

*Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2017 году составляют 86,3 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2017 год предусматривается в размере не менее 166 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 79,7 тыс. рублей, или на 48,0 процентов, и выше фактического исполнения на 30,6 тыс. рублей, или на 35,4процента.*

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 340,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 163,2 тыс. рублей, или на 48 процентов. Фактически поступило указанных доходов в сумме 502,3 тыс. рублей, или 99,8 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2016 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличился на 65,0 тыс. рублей, или на 14,9 процента.

По данному доходному источнику погашена задолженность по исполнительным листам и оплата штрафных санкций за невыполнение условий договоров и контрактов.

Анализ показателей неналоговых доходов за 2015-2017 годы показал, что за 2017 год разовые поступления в бюджет района не осуществлялись.

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества, установлено следующее. В соответствии с пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 26 февраля 2013 года № 2, одновременно с проектом решения об исполнении бюджета района представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества за отчетный период.

Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2017 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2017 год», содержит только сведения о поступлении доходов, полученных от использования и продажи муниципального имущества в разрезе неналоговых доходных источников.

*В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2017 год, администрацией района не отражены начисления по муниципальному имуществу.*

*Следовательно, сравнить начисление с фактическим поступлением доходов от использования муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

Передача в аренду и в безвозмездное пользование объектов недвижимости муниципальной собственности на муниципальном уровне регламентирована Положением о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Междуреченского муниципального района, утвержденным решением Представительного Собрания района от 01 апреля 2014 года №11 (гл.3,5,6,7).

Реестр договоров аренды нежилых помещений муниципального имущества должен формироваться на основании заключенных договоров аренды на бумажном носителе за каждый финансовый год без нарастающего итога.

*По результатам проведенной проверки ревизионной комиссией в 2017 году администрации Междуреченского муниципального района по обеспечению учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества выявлены следующие нарушения:*

*- в нарушение Федерального закона от 29.07.1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» по договорам, заключенным в 2016 и 2017 годах с Отделом Пенсионного фонда Российской Федерации в Междуреченском районе, расчет арендной платы произведен в соответствии с решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 16.11.2006 года № 256 «О ставках арендной платы», которое было признано утратившим силу решением Представительного Собрания района от 27.02.2015 года №6 « О признании утратившими силу решений». Таким образом, расчет арендной платы произведен незаконно;*

*- согласно предъявленным заключенным договорам аренды сумма арендной платы составила в 2016 году 238,7 тыс. рублей, в 2017 году - 425,0 тыс. рублей. Предусмотрено в решении Представительного Собрания от 24.12.2015 года №55 «О бюджете района на 2016 год»- 345,5 тыс. рублей, от 20.12.2016 года № 55 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»- 202,0 тыс. рублей. Таким образом, имеется несоответствие между суммами заключенных договоров и запланированных поступлений в бюджет;*

*- на момент проверки МБУ «ИРМЦО» и МБУ «ИРМЦК» преобразованы в казенные учреждения Междуреченского муниципального района «ИРМЦООО» и «ЦОД УСС», однако договора оперативного управления с новыми казенными учреждениями не заключены;*

*- в нарушение пункта 2 статьи 8.1, части 1 ст.299 , пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации» договора оперативного управления о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления не зарегистрированы в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии Вологодской области;*

*- на момент проверки арендная плата за землю начислена не в полном объеме, что отразилось на размере поступления арендной платы за земельные участки в бюджет района;*

*- в нарушение пункта 4 Порядка N 424 в реестре отсутствуют следующие сведения: кадастровые номера по отдельным объектам недвижимости, данные кадастровой и балансовой стоимости по отдельным объектам недвижимости, сумма начисленной амортизации по каждому объекту, не указаны реквизиты нормативно-правовых актов, являющихся основанием для внесения объекта в реестр и исключения объекта из реестра, отсутствуют сведения об установленных в отношении муниципального имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения;*

*- в нарушение пункта 6 Порядка 424 сведения в Реестр муниципального имущества вносятся несвоевременно;*

*-в нарушение п. 145 Инструкции №157н данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, на отчетную месячную дату не сопоставимы с данными реестра муниципального имущества района;*

*- по состоянию на 01.01.2017 года имеется значительная задолженность по арендной плате за земельные участки физических и юридических лиц -166155,50 рублей и 820240,42 рубля соответственно, что является недополученными неналоговыми доходами бюджета района.*

* 1. **.Безвозмездные поступления**

Бюджет района в составе *безвозмездных поступлений* получает ассигнования на выполнение отдельных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, на реализацию федеральных законов и законов Вологодской области, на софинансирование расходов муниципального образования, иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления. Динамика и анализ исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2017 год приведены в приложениях № 2 и 3.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 110474,8 тыс. рублей, в течение года увеличены на 16160,3 тыс. рублей, или на 14,6 процентов, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 126635,1 тыс. рублей. В связи с перечислением софинансирования из бюджетов поселений в виде иных межбюджетных трансфертов на организацию мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах свыше установленного объема на 5,5 тыс. рублей на основании Приказа начальника управления финансов района от 29 декабря 2017 года №64 внесены изменения в доходную и расходные части бюджета района, в результате чего безвозмездные поступления составили 126640,6 тыс. рублей. Таким образом, имеется несоответствие утвержденного бюджета района с решением Представительного Собрания района в части безвозмездных поступлений с данными отчета Управления финансов района.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 126202,3 тыс. рублей, 99,7 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. Дотаций поступило 45382,3 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 24111,6 тыс. рублей, или 99,3 процента, субвенций – 55956,5 тыс. рублей, или 99,8 процента, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 380,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов, прочих безвозмездных поступлений - 436,8 тыс. рублей, или 84,0 процента, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -65,0 тыс. рублей.

В меньшем объеме на 171,8 тыс. рублей получены *субсидии* бюджету района, в том числе:

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах на 10,0 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан на 1,8 тыс. рублей;

- на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 160,0 тыс. рублей по сложившейся экономии в результате проведения конкурсных процедур

Не в полной мере поступили в бюджет района *субвенции*:

- на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели -1,0 тыс. рублей;

-на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за содержание детей в МОУ, в сумме 117,2 тыс. рублей в связи с сокращением количества получателей.

В 2017 году из бюджета района возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 65,0 тыс. рублей, в то числе:

- субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса (заработная плата) – 0,1 тыс. рублей;

-субсидии на реализацию ФЦП «Жилище» – 30,6 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Вологодской области» – 26,7 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем граждан и молодых семей, проживающих в сельской местности по ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» – 4,0 тыс. рублей;

- субсидии из бюджета области на реализацию мероприятий по обеспечению жильем граждан и молодых семей, проживающих в сельской местности – 3,6 тыс. рублей.

**4.Дефицит бюджета за 2017 год**

Первоначальный бюджет принят решением Представительного Собрания района «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с дефицитом в размере 2713,0 тыс. рублей. В течение года в бюджет района вносились изменения и дополнения восемь раз.

Источники внутреннего финансирования дефицита (профицита) бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 4 млн. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2016 год | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утв. в первоначальном варианте | Утверждено в 02. 2017 года | Утверждено  в 04. 2017 года | Утверждено в 05. 2017 года | Утверждено в 07. 2017 года | Утверждено в 09.2017 года | Утверждено в 10.2017 года | Утверждено в 12. 2017 года | Утверждено в 12.2017 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-2,7** | **-6,6** | **-12,4** | **+4,5** | **0,0** | **+1,7** | **+0,1** | **+8,5** | **+8,5** | **+11,2** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 13,0 | 33,0 | 66,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-2,7* | *-6,6* | *-12,4* | *4,5* | *0,0* | *1,7* | *+0,1* | *+8,5* | *+8,5* | *+11,2* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 168,5 | 190,5 | 197,0 | 200,1 | 205,7 | 209,9 | 207,6 | 201,8 | 201,6 | +33,1 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -165,8 | -183,9 | -184,6 | -204,6 | -205,7 | -211,6 | -207,7 | -210,3 | -210,1 | +44,3 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 20.12.2016 года № 55 с учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет района, утвержденный бюджет на 2017 год принят с профицитом в сумме 8464,1 тыс. рублей.

Бюджет района на 2017 год исполнен с профицитом в сумме 11677,7 тыс. рублей. В 2016 году бюджет района был исполнен также с профицитом в сумме 21735,9 тыс. рублей.

**5. Исполнение расходов бюджета района за 2017 год**

**5.1 Общая характеристика исполнения расходов**

**Расходы** бюджета района за 2017 год исполнены в сумме 199485,9 тыс. рублей, на 98,9 % к уточненному бюджету, из них расходы за счет средств, выделяемых из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг составили 102816,3 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений в течение 2017 года в первоначально утвержденный бюджет района поправки в разрезе главных распорядителей средств бюджета внесены в следующих объемах:

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование ГРБС | сумма |
| 1. | Администрация района | + 29025,9 |
| 2. | Отдел образования | +1046,7 |
| 3. | Управление финансов | +2947,0 |
| 4. | Представительное Собрание | +87,7 |
|  | Итого: | + 33107,3 |

Наиболее значительное увеличение объема бюджетных ассигнований от первоначально утвержденных в отчетном периоде наблюдается по ГРБС - А***дминистрация района***, в том числе:

по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2047,4 тыс. рублей, в частности на функционирование местной администрации – 1200,2 тыс. рублей, 1,0 тыс. рублей на формирование списков присяжных заседателей, 42,0 тыс. рублей на проведение мероприятия «Старшее поколение», 286,0 тыс. рублей на межевание земельных участков, на содержание и ремонт муниципального имущества – 413,7 тыс. рублей, МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - в сумме 54,5 тыс. рублей на оборудование охранной сигнализацией и приобретение оргтехники, на выплаты из резервного фонда погорельцам -75,0 тыс. рублей, на уменьшение расходов по резервному фонду на 25,0 тыс. рублей.

по разделу «Национальная экономика» увеличение на 2203,4 тыс. рублей, в том числе: добавлены расходы в сумме 257,8 тыс. рублей на компенсацию потерь в доходах транспортным организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим пассажирские перевозки населения водным транспортом и выполнение пассажирских перевозок автомобильным транспортом, сумма 310,9 тыс. рублей добавлена на функционирование созданного казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений социальной сферы», 164,2 тыс. рублей добавлено на передаваемые полномочия в сфере градостроительства, 233,0 тыс. рублей добавлено на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на развитие мобильной торговли, сумма 1237,5 тыс. рублей добавлена на содержание автомобильных дорог местного значения за счет увеличения объема поступления акцизов и остатка средств прошлого года;

по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» увеличение на 21622,1 тыс. рублей, в течение года были добавлены денежные средства по целевым программам, в частности на переселение граждан из ветхого аварийного жилого фонда в сумме 19045,6 тыс. рублей, на капитальный ремонт муниципального жилья добавлено 868,8 тыс. рублей, на реализацию мероприятия программы «Народный бюджет» по подключению домов 8,9,10 по ул. Советской с. Шуйское к центральной канализации сумме 2000,0 тыс. рублей, на строительство блочно-модульной котельной в п. Туровец – 394,6 тыс. рублей, 380,3 тыс. рублей – на снос аварийных домов по программе переселения граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда, по муниципальной программе «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015 -2020 годы» средства уменьшаются в сумме 1067,2 тыс. рублей;

по разделу «Культура и кинематография» на 2950,6 тыс. рублей, в том числе предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета района бюджету поселения Туровецкое на ремонт системы электроотопления в МБУК «Туровецкий Дом культуры» в сумме 405,0 тыс. рублей, на проектно-сметную документацию капитального ремонта крыши МБУК «Междуреченский музей» в сумме 60,0 тыс. рублей, на обслуживание программного обеспечения МБУК «Междуреченский музей» в сумме 30,0 тыс. рублей, на капитальный ремонт крыши МБУК «Междуреченский музей» в сумме 1138,1 тыс. рублей, на повышение заработной платы работникам учреждений культуры в сумме 1163,6 тыс. рублей,12,1 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета - на формирование книжного фонда библиотек района, 50,0 тыс. рублей – за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета области – на государственную поддержку лучших работников культуры области, 57,1 тыс. рублей – увеличение расходов на создание нового учреждения культуры района, 34,7 тыс. рублей – увеличение расходов на отопление МБУК «Междуреченский музей».

Анализируя исполнение бюджета района в ведомственной структуре необходимо отметить, что удельный вес расходов главных распорядителей средств бюджета в общем объеме расходов бюджета района представлен следующим образом:

1) Отдел образования - 47,8 %

2) Администрация района - 37,8 %

3) Управление финансов - 13,1 %

4) Представительное Собрание района - 1,3 %.

В разрезе **ведомственной структуры** исполнение характеризуется следующими данными:

диаграмма №4

Исполнение бюджетов распорядителей

Таким образом, исполнение в разрезе ведомственной структуры составило:

**97,4 %** - Администрация района;

**99,9 %** - Отдел образования района;

**100,0 %** - Управление финансов района и Представительное Собрание района.

В разрезе **разделов классификации расходов** на 100 % исполнены назначения по разделам 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 0900 «Здравоохранение»,1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации», 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», на 99,9- 99,7% исполнены назначения по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», на 98,8 – 90,6% - 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 1000 «Социальная политика», и ниже всего исполнение 79,7 % по разделу 0600 «Охрана окружающей среды».

В целом исполнение расходной части бюджета района составило 199485,9 тыс. рублей, или 98,9 % от годовых назначений.

Исполнение бюджета района в 2017 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации соответствует первоначально запланированным расходам бюджета и расходам с учетом всех внесенных в него изменений.

Динамика расходов бюджета района за 2016-2017 годы

Анализ выполнения бюджетных назначений за 2017 год

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Фактическое  исполнение  за 2016 год, тыс. руб. | Фактическое  исполнение  за 2017 год, тыс. руб. | Отклонение  2017 года от 2016 года, тыс. руб. | % 2017 год к 2016году | Уточненные  назначения 2017 года, тыс. руб. | Отклонения  (гр.3-гр.6),тыс. руб. | Процент исполнения  (гр.3:гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 27445,9 | 28017,8 | 571,9 | 102,1 | 28362,8 | -345,0 | 98,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 919,2 | 999,4 | 80,2 | 108,7 | 1002,2 | -2,8 | 99,7 |
| Национальная экономика | 9118,2 | 9673,6 | 555,4 | 106,1 | 10676,6 | -1003,0 | 90,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16206,0 | 23315,1 | 7109,1 | 143,9 | 23745,4 | -430,3 | 98,2 |
| Охрана окружающей среды | 967,2 | 77,4 | -889,8 | 8,0 | 97,0 | -19,6 | 79,8 |
| Образование | 91577,1 | 96706,3 | 5129,2 | 105,6 | 96706,3 | 0,0 | 100,0 |
| Культура и кинематография | 4850,9 | 8154,7 | 3303,8 | 168,1 | 8154,7 | 0,0 | 100,0 |
| Здравоохранение | 43,3 | 43,3 | 0,0 | 100,0 | 43,3 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 18561,5 | 7247,7 | -11313,8 | 39,1 | 7599,2 | -351,5 | 95,4 |
| Физическая культура и спорт | 2641,6 | 2845,4 | 203,8 | 107,7 | 2845,4 | 0,0 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 641,5 | 641,5 | 0,0 | 100,0 | 641,5 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 19869,4 | 21763,7 | 1894,3 | 109,5 | 21763,7 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **192841,8** | **199485,9** | **6644,1** | **103,4** | **201638,1** | **-2152,2** | **98,9** |

Решением Представительного Собрания района от 22 декабря 2017 года № 86 «О внесении изменений и дополнений в решение от 20 декабря 2016 года № 55» приняты расходные обязательства в сумме 201632,5 тыс. рублей. На основании Приказа начальника управления финансов района от 29 декабря 2017 года №64 внесены изменения в сводную бюджетную роспись 2017 года. Основанием для внесения изменений послужило увеличение размера иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений по развитию мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, в результате чего окончательный объем бюджета на 2017 год составил **по доходам** - **210102,2** тыс. рублей, **расходам – 201638,1** тыс. рублей, профицит – **8464,1** тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Управления финансов сумма экономического эффекта от осуществления закупок в связи с проведением конкурсных процедур за 2017 год составила 476,6 тыс. рублей.

*По результатам проведенного аудита закупок в администрации района в 2017 году выявлены следующие нарушения:*

*- имеется нарушение п.3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также п.12 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 года №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну», на Официальном сайте отсутствует информация об исполнении 19 контрактов;*

*- в нарушение п.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ и п.10 Положения от 28.11.2013 года №1093 Контрактным управляющим за 2015 год отчет и документы в электронной форме об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не размещены на официальном сайте;*

*- имеются нарушения ст. 17 и ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ в части достоверности и правильности показателей позиций плана закупок и плана-графика закупок (договора по передаче электроэнергии и закупке электроэнергии объединены одним ИКЗ, необходимо показать раздельно ) ;*

*- имеются нарушения пп. «б» п.1 ч.1 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ по исполнению контрактов по закупке ГСМ для нужд администрации района в 2016 и 2017 году, в частности 3 контракта на поставку ГСМ не расторгнуты, однако неисполнение контракта составило более 10 процентов;*

*- в нарушение статей 6 и 9 Федерального закона №44-ФЗ на должность контрактного управляющего был принят специалист, не имеющий дополнительного образования в сфере закупок;*

*- имеется нарушения п.1 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ, в части условий реализации муниципальных контрактов, включая своевременность расчетов по контракту (в соответствии с условиями контракта оплата работ по газификации должна быть произведена в течение 2016 и 2017 годов в определенных суммах, однако вся сумма контракта оплачена в 2016 году в связи с увеличением средств из областного бюджета и бюджета района, изменений в контракт относительно оплаты не внесено);*

*- ЭЦП контрактного управляющего для работы на Официальном сайте оформлено на консультанта первого заместителя Главы администрации, однако полномочия контрактного управляющего в соответствии с должностной инструкцией возложены на заместителя начальника отдела социально-экономического прогнозирования администрации района;*

*-имеются нарушения ч.2 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ, когда в единой информационной системе извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика размещается позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта,(5 контрактов за 2016 год, заключенные по пунктам 1,8,29 части 1 ст.93, один контракт заключен позднее, чем выполнены работы и произведена оплата контракта).*

**5.2. Расходы бюджета района по разделам по подразделам и подразделам классификации расходов**

**5.2.1. Раздел «Общегосударственные расходы»**

Расходы по *разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 28017,8 тыс. рублей, или на 98,8 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 14,1 процента. В 2016 году исполнение составило 97,9 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2017 году осуществлено финансирование на:

- функционирование органов местного самоуправления района, в том числе представительных органов власти – 21039,5 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности управления финансов – 4326,6 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы –2651,7тыс. рублей, из них:

- членский взнос в Ассоциацию – 82,4 тыс. рублей;

- поддержка общественных организаций – 252,5 тыс. рублей;

- оценка недвижимости, регулирование отношений по муниципальной собственности – 121,0 тыс. рублей;

- распоряжение, пользование и владение муниципальным имуществом – 702,9 тыс. рублей;

- субсидии на выполнение муниципального задания в сфере деятельности многофункционального центра – 1311,1 тыс. рублей, из них: за счет средств областного бюджета 629,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 681,3 тыс. руб.)

- субсидии на иные цели в сфере деятельности МФЦ -17,8 тыс. рублей;

- выплаты почетному гражданину – 4,0 тыс. рублей;

- на районную целевую программу «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе» - 85,0 тыс. рублей;

- на выплаты за счет средств резервного фонда – 75,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда в сумме 75,0 тыс. рублей по распоряжениям администрации района от 20.07.2017 года №190-р и от 06.09.2017 года №272-р направлены на выплату материальной помощи погорельцам согласно заявлениям на оказание материальной помощи.

В соответствии с постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 05 мая 2012 года № 173 «Об утверждении Положения о порядке использования средств резервного фонда администрации района» средства резервного фонда администрации района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе:

1. Предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, определенных [статьей 1](consultantplus://offline/ref=33F6529C488981BC763642AE601663FE5A8C2630BAF18174C7B75546D708316F2922D376972D3918J623J) Федерального закона от 21 декабря 1994 года N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" (далее - чрезвычайные ситуации), ликвидацию последствий террористических актов.

2. Мероприятия по ликвидации и предупреждению стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций.

3. Оказание помощи пострадавшим вследствие стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций.

4. Аварийно-спасательные и аварийно-восстановительные мероприятия.

5. Приобретение медикаментов для учреждений бюджетной сферы для использования их при возникновении экстремальных ситуаций.

**5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по *разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* исполнены в сумме 999,4 тыс. рублей, или на 99,7 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,5 процента. В 2016 году исполнение составило 92,6 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2017 году осуществлено финансирование на проведение работ по предотвращению чрезвычайных ситуаций – 836,3 тыс. рублей, из них на содержание единой дежурной диспетчерской службы – 786,3 тыс. рублей, (на заработную плату – 752,0 тыс. руб. и на текущие расходы 34,3 тыс. руб.), на абонентскую плату на содержание Грязовецкого «Аварийно-спасательного отряда» в сумме 50,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» в сумме 163,1 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субсидии из областного бюджета на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 45,0 тыс. рублей, софинансирование за счет средств бюджета района -2,5 тыс. рублей;

- поощрение сотрудников -5,0 тыс. рублей;

-лабораторное исследование воды -2,1 тыс. рублей;

-подготовка мест массового отдыха – 4,0 тыс. рублей;

-предупреждение опасного поведения участников дорожного движения -9,7 тыс. рублей;

-профилактика беспризорности и противодействие незаконному обороту наркотиков -2,0 тыс. рублей;

-изготовление буклетов и плакатов -5,8 тыс. рублей;

-приобретение компьютера, системного блока и комплектующих материалов -70,6 тыс. рублей;

- установка и техобслуживание автоматической системы оповещения- 16,4 тыс. рублей.

**5.2.3. Раздел «Национальная экономика**

Расходы по *разделу 0400 «Национальная экономика»* исполнены в сумме 9673,6 тыс. рублей, или на 90,6 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 4,9 процента. В 2016 году исполнение составило 97,7 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2017 году осуществлено финансирование на:

- реализацию мероприятий по созданию занятости населения Междуреченского муниципального района (занятость детей и подростков) – 65,1 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского на территории района в сумме 77,1 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета 61,7 тыс. рублей, софинансирование из средств бюджета района -15,4 тыс. рублей;

- расходы по возмещению убытков по социально-значимым внутрирайонным маршрутам автотранспорта -633,7 тыс. рублей;

- субсидии на покрытие убытков по социально-значимым маршрутам водным транспортом -1068,5 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений – 5151,5 тыс. рублей, в том числе на устройство и содержание ледовой переправы и обустройство подъезда к ней – 543,8 тыс. рублей, на содержание дорог – 2411,4 тыс. рублей, ремонт автодороги и определение достоверной стоимости ремонта по ул. Лесная в д. Игумницево – 808,5 тыс. рублей (в том числе за счет субсидии из областного бюджета-199,5 тыс. рублей), ремонт подъездов к земельным участкам, выделяемым отдельным категориям граждан и определение достоверной стоимости ремонта-353,9 тыс. рублей (в том числе за счет субсидии из областного бюджета -346,9 тыс. рублей), обустройство переходов в непосредственной близости от образовательных учреждений (возле МБОУ «Шуйская СОШ и МБОУ «Враговская НШ-детский сад» - 50,0 тыс. рублей), проведение противопаводковых мероприятий -99,5 тыс. рублей и 784,3 тыс. рублей на межбюджетные трансферты на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог в границах населенных пунктов поселений, правовое оформление дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности района -100,0 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений социальной сферы» - 2278,6 тыс. рублей;

- передача полномочий по градостроительной деятельности с уровня района на уровень поселений – 164,3 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» -234,8 тыс. рублей (в том числе за счет субсидии из областного бюджета -206,0 тыс. рублей, передача полномочий с уровня поселений на уровень района на осуществление софинансирования по развитию мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах -16,9 тыс. рублей).

*В соответствии с Пояснительной запиской расходы по данному разделу проводились в соответствии с фактическими потребностями.*

**5.2.4 Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы *по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 23315,1 тыс. рублей, или на 98,2 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 11,7 процента. В 2017 году исполнение составило 48,3 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2017 году осуществлено финансирование на:

- перечисление имущественных взносов в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов» - 329,7 тыс. рублей;

- капитальный ремонт муниципального жилищного фонда – 1368,4 тыс. рублей;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 19045,9 тыс. рублей, из них за счет средств ГК «Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства» -14025,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 4068,1 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 952,3 тыс. рублей;

-на реализацию муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов – 16,2 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского района на 2017-2020 годы» - 494,6 тыс. рублей, из них 30,0 тыс. рублей на проектирование по установке котла в котельной поселка Туровец, 24,1 тыс. рублей определение достоверности стоимости работ по установке блочно-модульной котельной в п. Туровец, 440,5 тыс. рублей – на выполнение работ по установке блочно-модульной котельной №2 в п. Туровец;

- на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 1680,0 тыс. рублей на устройство канализационных сетей от многоквартирных домов №8,9,10 по ул. Советской с. Шуйское (в том числе за счет субсидии из областного бюджета -840,0 тыс. рублей, предусмотрено 999,99 тыс. рублей, экономия в результате проведения конкурсных процедур составила 159,99 тыс. рублей);

- на осуществление мероприятий по сносу аварийных домов по программе переселения граждан из ветхого и аварийного жилья в сумме 380,3 тыс. рублей.

**5.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Расходы *по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»* исполнены в сумме 77,4 тыс. рублей, или на 79,8 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,04 процента. В 2016 году исполнение составило 96,4 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2017 году осуществлено финансирование:

- на проведение районной экологической конференции – 11,0 тыс. рублей;

- на подписку периодических изданий по экологии на базе МБУК «Междуреченская ЦБС» -10,0 тыс. рублей;

- выполнение работ по планировке открытой площадки с грунтовым покрытием и утилизации ТКО в п. Туровец – 30,5 тыс. рублей;

- на проведение экологического лагеря на базе МБОУ ДОД «Центр детского творчества» - 11,0 тыс. рублей;

- на сбор и отправку на демеркуризацию ртутьсодержащих отходов – 14,9 тыс. рублей.

*Согласно Пояснительной записки Управления финансов района, не исполнены мероприятия муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2017 годы» по публикации в СМИ информации экологического содержания и отправку на демеркуризацию ртутьсодержащих отходов в сумме 19,6 тыс. рублей, причина неисполнения не указана.*

**5.2.6. «Образование»**

Расходы *по разделу 0700 «Образование»* исполнены в сумме 96706,3 тыс. рублей, или на 100,0 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 48,5 процента. В 2016 году исполнение составило 99,99 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2017 году осуществлено финансирование на:

- дошкольное образование – 17211,1 тыс. рублей;

- общее образование – 65155,3 тыс. рублей;

- дополнительное образование детей -6948,1 тыс. рублей;

- мероприятия в области молодежной политики– 282,8 тыс. рублей;

- другие вопросы в области образования – 7109,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* отражены расходы на содержание 1 детского сада и 10 групп дошкольного воспитания при школах. Субсидия на выполнение муниципального задания профинансирована на 100 процентов. Кассовый расход составил 17211,1 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из областного бюджета -14452,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 2758,5 тыс. рублей.

*По подразделу 0702 «Общее образование»* отражены расходы на содержание 5 школ, одной начальной школы - детского сада. Все учреждения образования в течение года получали субсидию на выполнение муниципального задания. За счет субсидий и субвенций проведены расходы на обеспечение общеобразовательного процесса в сумме 36342,4 тыс. рублей на заработную плату и учебные расходы, 1099,8 тыс. рублей – на питание школьников. За счет средств бюджета района и субвенции из областного бюджета на иные цели выделено и израсходовано денежных средств в сумме 6058,9 тыс. рублей, том числе: 1) на ремонтные работы, подготовку школ к новому учебному году -4727,4 тыс. рублей, из них:

- на сметную документацию, монтаж и установку оконных блоков в здании МБОУ «Старосельская средняя школа» в сумме 828,0 тыс. рублей;

- на ремонт крыши здания МБОУ «Шуйская СОШ» -2780,8 тыс. рублей;

- на ремонт системы отопления в здании МБОУ «Шуйская СОШ» - 438,1 тыс. рублей;

- на ремонт системы видеонаблюдения -50,0 тыс. рублей;

- электромонтажные работы -142,0 тыс. рублей;

- приобретение сантехнического оборудования -56,2 тыс. рублей;

- разработка проектно-сметной документации и проведение экспертизы по перепланировке зданий первого этажа МБОУ «Туровецкая СОШ» для размещения двух дошкольных групп- 302,0 тыс. рублей;

- проверка достоверности сметной документации, строительный надзор за ремонтом крыши по МБОУ «Шуйская СОШ» -99,7 тыс. рублей;

- ремонт асфальтовой дорожки к МБОУ «Ботановская ОШ»- 30,6 тыс. рублей;

2) на питание школьников за счет субвенции на обеспечение питанием отдельных категорий граждан в сумме 1099,8 тыс. рублей;

3) на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, за время их пребывания в соответствующем муниципальном (коррекционном) образовательном учреждении – 146,7 тыс. рублей;

4) на мероприятия по поддержке одаренных детей и талантливой молодежи -85,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование»*  отражены расходы на содержание 3 бюджетных учреждений в сумме 6948,1 тыс. рублей. За счет средств бюджета района выделены субсидии на выполнение муниципальных заданий в сумме 5574,9 тыс. рублей. На внедрение эксперимента по персональному финансированию дополнительного образования детей МБОУ ДО «ЦДТ» профинансировано и израсходовано 801,6 тыс. рублей (за счет субсидии из областного бюджета -800,0 тыс. рублей, софинансирование из бюджета района 1,6 тыс. рублей), из них приобретено основных средств на 758,0 тыс. рублей (ноутбуки и конструкторы «Лего»), 42,0 тыс. рублей перечислено некоммерческой организации в целях возмещения затрат уполномоченной организации, 1,6 тыс. рублей - софинансирование по данной субсидии, 98,7 тыс. рублей израсходовано на создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей. Расходы в сумме 472,9 тыс. рублей произведены на бухгалтерское обслуживание учреждений дополнительного образования.

*По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* отражены расходы в сумме 282,8 тыс. рублей, в том числе:

- на проведение мероприятий по организации летнего отдыха– 232,8 тыс. рублей (отдохнули 286 детей) ;

- на проведение мероприятий по молодежной политике за счет средств бюджета района – 50,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* отражены расходы на содержание отдела образования и КУ «Информационный расчетно-методический центр образовательных организаций». Всего на содержание отдела образования израсходовано 1481,5 тыс. рублей. КУ «Информационный расчетно-методический центр образовательных организаций» профинансирован в сумме 5627,6 тыс. рублей.

**5.2.7. Раздел «Культура и кинематография»**

Расходы *по разделу 0800 «Культура и кинематография»* исполнены в сумме 8154,7 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 4,1 процента. В 2016 году исполнение составило 100,0 процентов.

В данном разделе отражены расходы на содержание МБУК «Междуреченский музей», МБУК «Междуреченская центральная библиотечная система» и нового бюджетного учреждения культуры « Центр культурного развития».

*По подразделу 0801 «Культура»* отражены расходы в сумме 8154,7 тыс. рублей, из них:

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Междуреченский музей» в сумме 2774,3 тыс. рублей;

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Междуреченская центральная библиотечная система» в сумме 4701,2 тыс. рублей;

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек в сумме 167,1 тыс. рублей (из них иные межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 12,1 тыс. рублей);

- на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений, за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 50,0 тыс. рублей;

- на восстановление системы отопления в здании МБУК «Туровецкий ДК» из бюджета района направлены иные межбюджетные трансферты в сумме 405,0 тыс. рублей;

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Центр культурного развития» в сумме 57,1 тыс. рублей.

**5.2.8. Раздел «Здравоохранение»**

Расходы по **разделу 0900 «Здравоохранение»** *подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие населения»* расходы составили 43,3 тыс. рублей. Расходы проведены в соответствии с законом области от 15 января 2013 года №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных». В 2016 году по данному разделу расходы составляли 43,3 тыс. рублей, исполнены в размере 100,0 процента.

**5.2.9. Раздел «Социальная политика»**

Расходы *по разделу 1000 «Социальная политика»* исполнены в сумме 7247,7 тыс. рублей, или на 95,4 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 3,6 процента. В 2016 году исполнение составило 99,8 процента.

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* отражены расходы на доплату к пенсиям муниципальным служащим в сумме 676,9 тыс. рублей, доплату получали 32 человека. За счет дотации из областного бюджета на доплаты к пенсиям Главам района расход составил 111,2 тыс. рублей, кроме того сумма 55,6 тыс. рублей включена в расходные обязательства района в 2018 году.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы составили 5160,5 тыс. рублей, или 95,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, из них:

- на муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 369,7 тыс. рублей, в том числе, за счет субсидий на реализацию ФЦП «Жилище» подпрограммы «Обеспечения жильем молодых семей» в сумме 134,6 тыс. рублей, за счет субсидий областного бюджета – 60,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 174,3 тыс. рублей (субсидию получила одна семья, состоящая из 3 – х человек, общая площадь составляет 42,1 кв. м.);

- на муниципальную программу «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 3485,8 тыс. рублей, в том числе, за счет субсидий из федерального бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности – 1229,7 тыс. рублей, за счет субсидии на реализацию ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей в Вологодской области на 2012-2015 годы» - 2081,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 174,3 тыс. рублей, (улучшили жилищные условия 3 семьи, общий объем ввода жилья в 2017 году составил 251,3 кв.м.);

- на социальную поддержку детей из многодетных семей, приемных семей, имеющих в своем составе трех и более детей, по предоставлению денежных выплат на проезд и приобретение комплекта одежды – 376,5 тыс. рублей (денежные выплаты на проезд получили 140 детей, на приобретение комплекта одежды -83 ребенка);

- на оказание других видов социальной помощи (ЕДК специалистам, работающим и проживающим в сельской местности) – 618,5 тыс. рублей (получили единовременную денежную компенсацию 57 человек);

- на реализацию муниципальной программы «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» – 310,0 тыс. рублей, выплаты на рождение ребенка получили 31 семья.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* расходы составили 1233,4 тыс. рублей, из них:

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении – 1233,4 тыс. рублей (получателями данной выплаты в 2017 году стали 227 человек);

*По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* расходы составили 176,9 тыс. рублей, из них:

- на государственную поддержку Междуреченской районной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (ВОИ) – 176,9 тыс. рублей.

**5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»**

Расходы *по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* исполнены в сумме 2845,4 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 1,4 процента. В 2016 году исполнение составило также 100,0 процентов.

В данном разделе отражены расходы на проведение мероприятий по физической культуре и спорту в сумме 182,2 тыс. рублей (проведено 48 мероприятий, из них 7 – на областном уровне), на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением ФОК «Сухона» в сумме 2484,4 тыс. рублей и на содержание казенного учреждения по оказанию бухгалтерских услуг в сумме 178,8 тыс. рублей.

**5.2.11. Раздел «Средства массовой информации»**

Расходы *по разделу 1200 «Средства массовой информации»* исполнены в сумме 641,5 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,3 %. В 2016 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены расходы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг автономным муниципальным учреждением «Редакция газеты «Междуречье» в сфере периодической печати и издательства газеты «Междуречье» в сумме 641,5 тыс. рублей.

**5.2.12. Раздел «Межбюджетные трансферты»**

Расходы по *разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* исполнены в сумме 21763,7 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 10,9 процента. В 2016 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 6756,8 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений – 617,3 тыс. рублей и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 15006,9 тыс. рублей.

**5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района,**

**дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности**

Согласно балансу (форма 0503120) нефинансовые активы муниципального образования «Междуреченский муниципальный район» составили на 01 января 2018 года 7628,3 тыс. рублей, в сравнении с данными 2016 года сумма нефинансовых активов увеличились на 3490,4 тыс. рублей, или на 31,4 процента.

Изменение произошло в основном за счет поступления и списания следующих объектов недвижимости:

- машин и оборудования *увеличение* на 122,1 тыс. рублей;

- транспортных средств *уменьшение*  на 3609,4 тыс. рублей;

- производственного и хозяйственного инвентаря *увеличение* на 13,8 тыс. рублей;

- библиотечный фонд *уменьшение* на 3,2 тыс. рублей;

- прочих основных средств *уменьшение* на 13,7 тыс. рублей.

Произошло *увеличение* (поступление) основных средств на сумму 570,2 тыс. рублей, в том числе:

машины и оборудование на сумму 542,8 тыс. рублей (уничтожитель бумаги, МФУ, рабочие станции, компьютеры в сборе);

производственный и хозяйственный инвентарь на 27,4 тыс. рублей (шкафы архивные);

Произошло *уменьшение* (списание) основных средств в сумме 4060,6 тыс. рублей, в том числе:

машины и оборудование на 420,7 тыс. рублей (передано в казну радиостанция «Гранит», АИС «АИС Транзас Т600-01», приемоиндикатор ГНСС Глонасс, списаны компьютеры, ноутбуки, проектор, МФУ, фотоаппарат);

транспортные средства уменьшились на 3609,4 тыс. рублей (передан в казну района катер КС-11032 «Междуречье»);

списан производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 13,6 тыс. рублей (чайник, столы, термопот);

списано устаревшей литературы библиотечного фонда на сумму 3,2 тыс. рублей;

списаны прочие основные средства на сумму 13,7 тыс. рублей (вывески и стенды).

Стоимость материальных запасов составила 493,5 тыс. рублей, увеличились за год на 56,5 тыс. рублей, или на 12,9 процента.

Движение основных средств отражены в отчете ф. 0503168 и пояснительной записке.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета района отражен в консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 39463,9 тыс. рублей, в том числе, за счет бюджетных средств – 12477,5 тыс. рублей, за счет дотации на неотложные нужды и сбалансированность – 19968,2 тыс. рублей, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 7012,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на передачу полномочий по развитию мобильной торговли -6,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность по ГРБС увеличилась на 1327,2 тыс. рублей, или на 41,0 процента, и составила 4562,0 тыс. рублей, в том числе:

по образованию – 4010,4 тыс. рублей;

по физической культуре и спорту – 146,9 тыс. рублей;

- по казенному учреждению по обслуживанию учреждений социальной сферы -12,4 тыс. рублей4

по аппарату управления – 143,5 тыс. рублей (администрация района – 143,5 тыс. руб.);

по культуре – 261,2 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года увеличилась на 410,9 тыс. рублей, или в 2,7 раза, и составила 648,7 тыс. рублей, в том числе:

по образованию – 195,8 тыс. рублей;

по спорту – 2,6 тыс. рублей;

по культуре 2,0 тыс. рублей;

по МФЦ – 1,4 тыс. рублей;

по казенному учреждению по обслуживанию образовательных организаций – 1,5 тыс. рублей;

по казенному учреждению по обслуживанию учреждений социальной сферы – 12,4 тыс. рублей

по аппарату управления – 433,0 тыс. рублей (администрация района – 422,0 тыс. руб. управление финансов – 11,0 тыс. руб.)

**5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера**

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2018 года составил 21209,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2017 год утверждены и исполнены в сумме 21727,9 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом объем инвестиций увеличился на 5156,6 тыс. рублей, или на 31,1 процента.

Рост абсолютного объема бюджетных инвестиций наблюдалось в увеличении относительного показателя – удельного веса инвестиционных вложений в общем объеме расходов бюджета района с 8,6 процента в 2016 году до 10,9 процента в 2017 году. Увеличение бюджетных инвестиций связано с изменением Федерального закона №131-ФЗ относительно передачи полномочий с уровня бюджетов сельских поселений на уровень района в части переселения граждан из аварийного жилого фонда с учетом развития малоэтажного жилищного строительства.

Источниками бюджетных инвестиционных вложений в 2017 году являлись:

- субсидии на выполнение муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального района с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2016 -2017 годы» в сумме 19045,9 тыс. рублей, в том числе:

за счет государственной корпорации – Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства – 14025,5 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета – 4068,1 тыс. рублей;

за счет собственных средств бюджета района – 952,3 тыс. рублей. Приобретены 12 квартир по вышеуказанной муниципальной программе;

- за счет средств субсидии из областного бюджета по программе «Народный бюджет» в сумме 840,0 тыс. рублей, софинансирования из районного бюджета и прочих безвозмездных поступлений в сумме 840,0 тыс. рублей выполнены работы по устройству системы водоотведения жилых домов №8,9,10 по ул. Советской в с. Шуйское;

- за счет средств бюджета района выполнены работы по замене аварийного котла в котельной №2 в п. Туровец в сумме 464,6 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета района приобретено оборудования и оргтехники на сумму 537,3 тыс. рублей.

Распределение осуществленных бюджетных инвестиций по разделам бюджета характеризуется следующими данными:

* жилищно-коммунальное хозяйство – 97,5 процентов;
* общегосударственные вопросы – 2,5 процентов.

Уменьшение капитальных вложений в 2017 году составило 31581,9 тыс. рублей, в том числе:

- зарегистрированы и поставлены на учет в казну района 12 квартир на сумму 19045,9 тыс. рублей;

- отопительный котел на сумму 440,5 тыс. рублей;

- объект «Распределительный газопровод в д. Змейцыно Междуреченского района и объект «Газификация района Баскаково» на сумму 11534,1 тыс. рублей;

-закреплено на праве оперативного управления оборудование и оргтехника на 561,4 тыс. рублей.

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» на 01.01.2018 года составил 21209,4 тыс. рублей, из них:

- объект «Разводящие сети газопровода в п. Туровец Междуреченского района « на сумму 10724,8 тыс. рублей;

- обустройство родника Михаила Архангела в с. Старое -55,0 тыс. рублей;

- объект «Полигон ТБО на территории сельского поселения Старосельское» -8749,5 тыс. рублей;

- система водоотведения от жилых домов №8,9,10 по ул. Советской с, Шуйское в сумме 1680,0 тыс. рублей.

**5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2017году**

Анализ исполнения районных целевых программ, долгосрочных целевых программ за 2017 год приведен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ исполнения муниципальных программ

за 2017 год

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование районной целевой программы | Предусмотрено в бюджете  (тыс. руб.) | Исполнено  (тыс. руб.) | Процент исполнения | Отклонения  (+;-) |
| Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» | 274,2 | 213,1 | 77,7 | -61,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» | 373,8 | 369,7 | 98,9 | -4,1 |
| Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2016-2017 годы» | 19426,3 | 19426,3 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» | 7730,4 | 6803,7 | 88,0 | -926,7 |
| Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» | 245,4 | 234,8 | 95,7 | -10,6 |
| Муниципальная программа «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2013-2016 годы» | 85,0 | 85,0 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» | 310,0 | 310,0 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2015-2017 годы» | 13228,4 | 13228,2 | 100,0 | -0,2 |
| Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2017 годы» | 254,2 | 234,6 | 92,3 | -19,6 |
| Муниципальная программа «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» | 39,1 | 16,2 | 41,4 | -22,9 |
| Муниципальная программа «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2014-2017 годы» | 90972,3 | 90972,3 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2013-2015 годы» | 182,2 | 182,2 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | 3673,3 | 3485,8 | 94,9 | -187,5 |
| Муниципальная программа «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017 -2020 годы» | 494,6 | 494,6 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Управление финансами Междуреченского муниципального района на 2016-2020 годы» | 26094,6 | 26090,3 | 100,0 | -4,3 |
| Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» | 1368,4 | 1368,4 | 100,0 | 0,0 |
| Всего: | 164752,2 | 163515,2 | 99,3 | -1237,0 |

В бюджете района на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ в сумме 164752,2 тыс. рублей, или 82,6 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 16 муниципальных программ в полном объеме использованы бюджетные назначения по 9 муниципальным программам с общим объемом финансирования 152157,3 тыс. рублей, или 93,1 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 7 целевым программам с объемом финансирования 12590,4 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 1232,5 тыс. рублей или 0,75 % от утвержденных назначений по расходам на муниципальные программы.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по муниципальным программам:

- «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» в сумме 926,7 тыс. рублей;

- «Обеспечение занятости, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 61,1 тыс. рублей;

- «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2017 годы» в сумме 19,6 тыс. рублей;

- «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 187,5 тыс. рублей;

- «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 4,1 тыс. рублей;

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» в сумме 10,6 тыс. рублей;

- «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 22,9 тыс. рублей;

- «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2015-2017 годы» в сумме 0,2 тыс. рублей;

- «Управление финансами Междуреченского муниципального района на 2016-2020 годы» в сумме 4,3 тыс. рублей.

При реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2016-2017 годы» приобретено 12 квартир общей площадью 667,1 кв. м., улучшили жилищные условия 12 семей.

*В 2017 году проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных Междуреченскому муниципальному району на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за 2016 год и 9 месяцев 2017 года, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:*

*- в результате проведенного анализа данных районной муниципальной программы переселения граждан выявлены несоответствия цифровых данных Приложения №1 к постановлению от 29 апреля 2013 г. N 484 «Об областной адресной Программе №7 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальных образованиях Вологодской области с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2013-2017 годы», также имеются опечатки, неверно указан способ переселения граждан;*

*- в нарушение ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ, также Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну», сведения об исполнении контрактов опубликованы с нарушением срока.*

При реализации муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» выделена субсидия на улучшение жилищных условий одной семьи, состоящей из трех человек. Общая площадь приобретенного жилья составила 42,1 кв. метров.

При реализации муниципальной программы ««Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»» улучшили жилищные условия 3 семьи. Общий объем ввода жилья в 2017 году составил 251,3 кв. м.

По муниципальной программе «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» выплаты на рождение ребенка в сумме 10,0 тыс. рублей получили 31 семья.

При реализации муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017 -2020 годы» проведены работы по установке блочно-модульной котельной в №2 в п. Туровец.

При реализации муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» проведены работы по капитальному ремонту муниципальной квартиры по адресу: п. Шейбухта, ул. Советская, д.14,кв.2 площадью 40,2 кв. м.

**6. Предоставление и погашения бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям за 2017 год**

**6.1. Предоставление бюджетных кредитов за 2017 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 20 декабря 2016 года №55 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и2019 годов» бюджетные ассигнования на предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям района не предусматривались и не предоставлялись.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2017 год бюджетные кредиты в Междуреченский муниципальный район не привлекались.

**6.2. Муниципальный долг района за 2017 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 20 декабря 2016 года №55 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2017 год муниципальный долг по состоянию на 01 января 2018 года равен нулю. В 2017 году внешние заимствования не планировались и не проводились.

**6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 20 декабря 2016года №55 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2017 год муниципальные гарантии не предоставлялись и расходы на обслуживание муниципального долга не проводились.

Установленный бюджетом района верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2017 года, утвержденный в бюджете района в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года муниципальные гарантии из бюджета района не предоставлялись.

**7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главный администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2017 год**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета района проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год установлено следующее:

годовая бухгалтерская отчетность главных распорядителей средств бюджета в соответствии с п.11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом дополнений и изменений (далее Инструкция) состоит для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета из следующих форм:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEFFEB47u8Y1J);

Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEFFE946u8Y2J);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEFFE947u8YBJ);

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета [(ф. 0503184)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEFFE945u8Y5J);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEFFE943u8Y1J);

Отчет о бюджетных обязательствах [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEFFE94Fu8Y4J);

Отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEFFE843u8YBJ);

Отчет о движении денежных средств [(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEF8ED46u8Y4J);

Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEFFE24Fu8Y4J);

Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503230)](consultantplus://offline/ref=0FB3FA7A9B7D3479F4CC7DF8169E88C724D350AC8AD01F1FFBA07CECDA9177944E7A3087CEF9E246u8Y3J).

Отчетность предоставлена Управлением финансов района, Отделом образования района, Администрацией района, Представительным Собранием района без нарушения установленного срока.

Целью проверок являлось обеспечение уверенности в том, что бухгалтерская отчетность данных учреждений не содержит существенных искажений, которые бы оказали влияние на достоверность консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

Ревизионной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлены факты несоблюдения требований отдельных пунктов Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, а именно:

*Отделом образования района:*

*Не в полном объеме предоставлены сведения по форме 0503160 «Пояснительная записка»:*

*- отсутствуют сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;*

*- отсутствуют проверки мероприятий внутреннего контроля ,такие как сверка показаний спидометра на автомобилях, списание ГСМ по соответствующим нормам, проверка соответствия перечня полученных товаров (работ, услуг) перечню и номенклатуре оплаченных товаров (работ, услуг), контроль за соответствием заключенных договоров объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств;*

*- результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств не отражены в таблице №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;*

*- информация о результатах внешних контрольных мероприятий не отражена в таблице №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»;*

*Администрацией района:*

*В нарушение п.11.1 Инструкции 191н не предоставлена форма бюджетной отчетности (ф.0503166) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;*

*Представительным Собранием района:*

*В нарушение п.11.1 Инструкции 191н не предоставлена форма бюджетной отчетности (ф.0503166) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».*

Данные нарушения не повлияли на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств и в целом сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

**8. Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2017 год представлен в ревизионную комиссию Представительного Собрания района в установленный срок, в объеме, предусмотренном Положением о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Представительного Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2017 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

В бюджет района за 2017 год поступили доходы в объеме 211163,6 тыс. рублей, или 100,5 процента от утвержденных бюджетных назначений с учетом Приказа начальника управления финансов от 29 декабря 2017 года №64 в сумме 5,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета исполнены в сумме 199485,9 тыс. рублей, или 98,9 процента с учетом приказа начальника управления финансов от 29 декабря 2017 года №64 в сумме 5,6 тыс. рублей. Бюджет района исполнен с профицитом в размере 11677,7 тыс. рублей. Муниципальные заимствования и муниципальные гарантии не планировались и в течение года не предоставлялись.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил **39463,9** тыс. рублей, в том числе:

бюджетные средства (собственные средства) – 12477,5 тыс. рублей;

дотации на неотложные нужды и сбалансированность – 19968,2 тыс. рублей;

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 7012,2 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на передачу полномочий по развитию мобильной торговли -6,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2016 годом доходы снизились на 3414,0 тыс. рублей, или 1,6 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 5158,9 тыс. рублей, или на 6,5 процента. Безвозмездные поступления снизились на 8572,9 тыс. рублей, или на 6,4 процента. По двум видам налогов и сборов и шести видам неналоговых доходов в 2017 году поступление увеличилось по сравнению с предыдущим годом на 6165,4 тыс. рублей, в том числе *увеличение* по НДФЛ на 4761,4 тыс. рублей, по государственной пошлине на 178,2 тыс. рублей, по платежам при пользовании природными ресурсами на 676,9 тыс. рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 65,0 тыс. рублей, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 440,6 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 43,3 тыс. рублей, по прочим неналоговым поступлениям на 90,7 тыс. рублей и *снижение* по налогам на акцизы и подакцизные товары на 613,0 тыс. рублей, по налогу на совокупный доход на 28,5 тыс. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 455,7 тыс. рублей.

Снижение фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило 50,9 тыс. рублей, в том числе: платежи при пользование природными ресурсами на 50,0 тыс. рублей (6,1%), штрафы, санкции, возмещение ущерба на 0,9 тыс. рублей (0,2 %).

Рост фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 127,5 тыс. рублей, в том числе: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1,2 тыс. рублей (0,2%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 4,0 тыс. рублей (0,5%), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 122,3 тыс. рублей (42,0 %).

Анализ фактического поступления налога на доходы физических лиц за 2017 год (основного бюджетообразующего доходного источника) показал, что произошло увеличение поступления налога в сравнении с 2016 годом на 4761,4 тыс. рублей, или на 7,2 %, что связано с дополнительными поступлениями от организаций ООО «ГЭС-Ухта» и АО «Краснодаргазстрой», которые осуществляют строительно-монтажные работы по замене участка газопровода и строительству новой ветки газопровода на территории района.

В сравнении с 2016 годом имеется *снижение* по поступлениям налога на акцизы и подакцизные товары на 613,0 тыс. рублей, или на 10,7 %, незначительное снижение налогов на совокупный доход в сумме 28,5 тыс. рублей, или на 0,7 процента. Снижение поступления доходов от акцизов на дизельное топливо, бензин и масла связано с уменьшением дифференцированного коэффициента отчислений данного вида налога в бюджет района с 0,1413 до 0,1397. Уменьшение налога на совокупный доход связано с тем, что крупный налогоплательщик - Междуреченское РАЙПО уменьшил свои торговые площади.

*Увеличился* объем поступлений по государственной пошлине на 178,2 тыс. рублей, или на 61,2 процента.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило 127,5 тыс. рублей в том числе: доходы от сдачи в аренду муниципального имущества на 53,7 тыс. рублей (13,2%), доходы от арендной платы за земельные участки на 68,6 тыс. рублей (4,1 %),,прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1,2 тыс. рублей (0,2 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 4,0 тыс. рублей (0,5 %). *Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 50,9 тыс. рублей, в том числе: плата за негативное воздействие на окружающую среду на 50,0 тыс. рублей (6,1%), штрафы, санкции, возмещение ущерба на 0,9 тыс. рублей (0,2 %).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при утверждении бюджета планировалось получить в сумме 366,0 тыс. рублей. В течение 2017 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения на 224,5 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 591,7 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 1,2 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 776,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись и составили 757,3 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 761,3 тыс. рублей, из них продажа имущества 55,7 тыс. рублей и продажа земли 705,6 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 4,0 тыс. рублей, или на 0,5 процента. В сравнении с 2016 годом поступление доходов от реализации имущества снизилось на 455,7 тыс. рублей, или на 37,4 процента.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 01 апреля 2014 года №11 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.4.6. ст.4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием района.

Прогнозный план приватизации имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, принят решением Представительного Собрания района от 20.12.2016 года №58. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2017 году не менее 166,0 тыс. рублей.

Прогноз первоначального бюджета на 2017 год предполагает поступление доходов от реализации имущества, находящегося в собственности района в сумме 166,0 тыс. рублей, поступление доходов от продажи земельных участков в сумме 610,0 тыс. рублей.

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от   
20 декабря 2016 года № 55 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2017 год предусмотрено в сумме 86,3 тыс. рублей, фактически исполнено 55,7 тыс. рублей.

*Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2017 году составляют 86,3 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2017 год предусматривается в размере не менее 166 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 79,7 тыс. рублей, или на 48,0 процентов, и выше фактического исполнения на 30,6 тыс. рублей, или на 35,4 процента.*

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 340,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 163,2 тыс. рублей, или на 48 процентов. Фактически поступило указанных доходов в сумме 502,3 тыс. рублей, или 99,8 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2016 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличился на 65,0 тыс. рублей, или на 14,9 процента.

По данному доходному источнику погашена задолженность по исполнительным листам и оплата штрафных санкций за невыполнение условий договоров и контрактов..

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества установлено следующее, в соответствии с пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 26 февраля 2013 года № 2, одновременно с проектом решения об исполнении бюджета района представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества за отчетный период.

Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2017 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2017 год», содержит только сведения о поступлении в разрезе неналоговых доходных источников.

В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2017 год, администрацией района не отражены начисления по муниципальному имуществу.

Следовательно, проанализировать начисление с фактическим поступлением доходов от использования муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.

Передача в аренду и в безвозмездное пользование объектов недвижимости муниципальной собственности на муниципальном уровне регламентирована Положением о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Междуреченского муниципального района, утвержденным решениями Представительного Собрания района от 01 апреля 2014 года №11 (гл.3,5,6,7).

Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет района за 2017 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.

Объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на   
01 января 2018 года уменьшился на 131,3 тыс. рублей, или на 20,5 процента и составил 508,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2018 года составляет налог на вмененный доход – 69,2 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2018 года по сравнению с показателем на 01 января 2017 года снизился на 230,2 тыс. рублей.

Второе место занимает задолженность налог на доходы физических лиц – 30,2 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2018 года составил 153,7 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2017 года увеличился на 99,7 тыс. рублей.

Третье и последнее место занимает задолженность по перерасчетам по отмененным налогам и сборам – 0,6 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2018 года по сравнению с показателем на 01 января 2017 года незначительно снизился на 0,1 тыс. рублей и составил 3,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 110474,8 тыс. рублей, в течение года увеличены на 16160,3 тыс. рублей, или на 14,6 процентов, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 126635,1 тыс. рублей. В связи с перечислением софинансирования из бюджетов поселений в виде иных межбюджетных трансфертов на организацию мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах свыше утвержденного объема на 5,5 тыс. рублей Приказом начальника управления финансов района от 29 декабря 2017 года №64 внесены изменения в доходную и расходные части бюджета района, в результате чего безвозмездные поступления составили 126640,6 тыс. рублей. Таким образом, имеется несоответствие утвержденного бюджета района с решением Представительного Собрания района в части безвозмездных поступлений с данными отчета Управления финансов района.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 126202,3 тыс. рублей, 99,7 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. Дотаций поступило 45382,3 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 24111,6 тыс. рублей, или 99,3 процента, субвенций – 55956,5 тыс. рублей, или 99,8 процента, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 380,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов, прочих безвозмездных поступлений - 436,8 тыс. рублей, или 84,0 процента, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -65,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета района составили 199485,9 тыс. рублей, не исполнены в объеме 2152,2 тыс. рублей, что составляет 1,1 процента от уточненных бюджетных назначений на 2017 год. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 6644,1 тыс. рублей (на 3,4 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2016 годом не изменилась.

Бюджет района в 2017 году был социально-направленным – 57,7 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

Неисполненный объем бюджетных назначений составил 2152,2 тыс. рублей, или 1,1%. Не освоены средства по общегосударственным вопросам в сумме 345,0 тыс. рублей, по национальной экономике в сумме 1002,9 тыс. рублей, по национальной безопасности в сумме 2,8 тыс. рублей, по социальной политике в сумме 351,5 тыс. рублей, по охране окружающей среды в сумме 19,7 тыс. рублей, по жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 430,3 тыс. рублей.

Предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ в сумме 164752,2 тыс. рублей, или 82,6 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 16 муниципальных программ в полном объеме использованы бюджетные назначения по 9 муниципальным программам с общим объемом финансирования 152157,3 тыс. рублей, или 93,1 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 7 целевым программам с объемом финансирования 12590,4 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 1232,5 тыс. рублей или 0,75 процента от утвержденных назначений по расходам на муниципальные программы.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по муниципальным программам:

- «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» в сумме 926,7 тыс. рублей;

- «Обеспечение занятости, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 61,1 тыс. рублей;

- «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2017 годы» в сумме 19,6 тыс. рублей;

- «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 187,5 тыс. рублей;

- «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 4,1 тыс. рублей;

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» в сумме 10,6 тыс. рублей;

- «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 22,9 тыс. рублей4

- «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2015-2017 годы» в сумме 0,2 тыс. рублей;

- «Управление финансами Междуреченского муниципального района на 2016-2020 годы» в сумме 4,3 тыс. рублей.

При реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2016-2017 годы» приобретено 12 квартир общей площадью 667,1 кв. м., улучшили жилищные условия 12 семей.

При реализации муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» выделена субсидия на улучшение жилищных условий одной семьи, состоящей из трех человек. Общая площадь жилья составила 42,1 кв. метров.

При реализации муниципальной программы ««Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»» улучшили жилищные условия 3 семьи. Общий объем ввода жилья в 2017 году составил 251,3 кв. м.

По муниципальной программе «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» выплаты на рождение ребенка в сумме 10,0 тыс. рублей получили 31 семья.

При реализации муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017 -2020 годы» проведены работы по установке блочно-модульной котельной в №2 в п. Туровец.

При реализации муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» проведены работы по капитальному ремонту муниципальной квартиры по адресу: п. Шейбухта, ул. Советская, д.14,кв.2 площадью 40,2 кв. м.

По-прежнему остается актуальной проблема точности планирования показателей бюджета района. Процесс исполнения бюджета в 2017 году сопровождался многочисленными корректировками утвержденных назначений. В течение года в бюджет района внесено 8 поправок.

Ревизионной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлены факты несоблюдения требований отдельных пунктов Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, а именно:

Отделом образования района:

Не в полном объеме предоставлены сведения по форме 0503160 «Пояснительная записка»:

- отсутствуют сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- отсутствуют проверки мероприятий внутреннего контроля, такие как сверка показаний спидометра на автомобилях, списание ГСМ по соответствующим нормам, проверка соответствия перечня полученных товаров (работ, услуг) перечню и номенклатуре оплаченных товаров (работ, услуг), контроль за соответствием заключенных договоров объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств;

- результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств не отражены в таблице №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- информация о результатах внешних контрольных мероприятий не отражена в таблице №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»;

Администрацией района:

В нарушение п.11.1 Инструкции 191н не предоставлена форма бюджетной отчетности (ф.0503166) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

Представительным Собранием района:

В нарушение п.11.1 Инструкции 191н не предоставлена форма бюджетной отчетности (ф.0503166) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Данные нарушения не повлияли на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств и в целом сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

**При исполнении бюджета района допущены следующие недостатки и нарушения:**

1. Не в полном объеме использованы имеющиеся резервы дополнительных поступлений в бюджет района.

Единой постоянной межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения рекомендуем поработать более плодотворно с физическими и юридическими лицами, и приблизит недоимку по налоговым доходам к минимуму. Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2017 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2017 год», содержит только сведения о поступлении в разрезе неналоговых доходных источников.

2. Администрации района как администратору неналоговых доходов бюджета района рекомендуем одновременно с исполнением бюджета района предоставлять в Представительное Собрание отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района, в разрезе начисления и поступления доходов по использованию муниципального имущества с отражением недоимки.

3. В целях повышения достоверности планирования бюджета района на очередной и плановый периоды в части администрирования неналоговых доходов считаем, что планировать прогнозный план приватизации имущества района необходимо более достоверно.

4. В нарушении пункта 11.1 приказа Минфина России от 28 декабря 2010 года   
N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в Отделе образования района:

Не в полном объеме предоставлены сведения по форме 0503160 «Пояснительная записка»:

- отсутствуют сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

- отсутствуют проверки мероприятий внутреннего контроля ,такие как сверка показаний спидометра на автомобилях, списание ГСМ по соответствующим нормам, проверка соответствия перечня полученных товаров (работ, услуг) перечню и номенклатуре оплаченных товаров (работ, услуг), контроль за соответствием заключенных договоров объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств;

- результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств не отражены в таблице №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- информация о результатах внешних контрольных мероприятий не отражена в таблице №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»;

Администрацией района:

В нарушение п.11.1 Инструкции 191н не предоставлена форма бюджетной отчетности (ф.0503166) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

Представительным Собранием района:

В нарушение п.11.1 Инструкции 191н не предоставлена форма бюджетной отчетности (ф.0503166) «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

5. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2017 год, проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в течение отчетного года, свидетельствуют о необходимости принятия дополнительных мер, направленных на повышение качества управления финансовыми и материальными ресурсами, усиления контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

**9. Предложения:**

1. Администрации района учесть недостатки и нарушения, изложенные в настоящем заключении, осуществлять внутренний финансовый контроль при исполнении бюджета, а также принять необходимые меры, направленные на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и повышения качества администрирования неналоговых доходов в бюджет района.

2. Направить заключение Главе района и Руководителю администрации района.

3.Рекомендовать Представительному Собранию района утвердить отчет об исполнении бюджета района за 2017 год.

Старший инспектор ревизионной комиссии

Представительного Собрания района М.И. Шестакова