****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета района

за 1 квартал 2019 года

«20» мая 2019 г.

В соответствии с решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 2 «О бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе» отчет об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется администрацией района в Представительное Собрание района и ревизионную комиссию.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2019 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 18 апреля 2019 года №218.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен ревизионной комиссией Представительного Собрания района в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 1 квартал 2019 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2019 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, управлением финансов района представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 1 квартал 2019 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Отчет об исполнении бюджета района за 1 квартал 2019 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета района по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета района.

Изменения в решение «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в 1 квартале 2019 года вносились один раз решением Представительного Собрания района от 19 февраля 2019 №4, которое повлекло изменения основных параметров бюджета района.

Первоначальный бюджет района на 2019 год утвержден решением Представительного Собрания района от 14 декабря 2018 года № 59, со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета района – 260767,4 тыс. рублей;

- расходы бюджета района - 265189,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджет района - 4421,9 тыс. рублей.

С учетом поправок объем доходов бюджета поселения составит 259153,4 тыс. рублей, объем расходов составит 266485,4 тыс. рублей, дефицит бюджета района - 7332,0 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 44264,3 тыс. рублей, или 17,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 259153,4 тыс. рублей, расходы – 48949,6 тыс. рублей, или 18,4 % к годовым назначениям в сумме 266485,4 тыс. рублей, дефицит бюджета района составил 4685,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 1 квартала 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 квартал 2018 года | План  2019  года | Исполнение  1 квартал  2019 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 1  квартала  2019  года от  1квартала  2018  года | Исполнение к уровню 1  квартала 2018 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 29329,5 | 259153,4 | 44264,3 | 17,1 | 14934,8 | 150,9 |
| Всего расходов | 47718,7 | 266485,4 | 48949,6 | 18,4 | 1230,9 | 102,6 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | - 18389,2 | -7332,0 | - 4685,3 | х | -13703,9 | Х |

По сравнению с 1 кварталом 2018 года доходы бюджета района увеличились на 14934,8 тыс. рублей, или 50,9 %, расходы также увеличились на 1230,9 тыс. рублей, или на 2,6 %. Бюджет района за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 4685,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен также с дефицитом в сумме 18389,2 тыс. рублей.

Основной причиной низкого исполнения доходной части бюджета является то, что из областного бюджета поступили субсидии только в размере 1575,1 тыс. рублей, или 2,2 процента.

Кроме того, доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили всего лишь в сумме 40,6 тыс. рублей, или 4,0 процента.

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района на 2019 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями уменьшилась на 1614,0 тыс. рублей, или на 0,6%, и составила 259153,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района по доходам за 1 квартал 2019 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2018 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2018 год | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2019 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2019 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2019 года от  1 квартала  2018 года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2018года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **54356,0** | **12169,6** | **22,4** | **61609,0** | **12923,6** | **21,0** | **754,0** | **106,2** |
| - НДФЛ | 45202,0 | 10195,1 | 22,6 | 51351,0 | 10854,1 | 21,1 | 659,0 | 106,5 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 5014,0 | 1143,6 | 22,8 | 5570,0 | 1426,8 | 25,6 | 283,2 | 124,8 |
| - налог на совокупный доход | 3811,0 | 678,0 | 17,8 | 4177,0 | 471,5 | 11,3 | -206,5 | 69,5 |
| - государственная пошлина | 329,0 | 152,9 | 46,5 | 511,0 | 170,8 | 33,4 | 17,9 | 111,7 |
| -задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,0 | 0,4 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3645,0** | **1281,3** | **35,1** | **4512,0** | **873,2** | **19,3** | **-408,1** | **68,1** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1878,0 | 646,4 | 34,4 | 2362,0 | 383,7 | 16,2 | -262,7 | 59,4 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 371,0 | 153,3 | 41,3 | 432,0 | 155,9 | 36,1 | 2,6 | 101,7 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 49,0 | 26,7 | 54,5 | 172,0 | 44,9 | 26,1 | 18,2 | 168,2 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 941,0 | 374,3 | 39,8 | 1006,0 | 40,6 | 4,0 | -333,7 | 10,8 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 406,0 | 80,6 | 19,9 | 540,0 | 248,1 | 45,9 | 167,5 | В 3,1 раза |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **58001,0** | **13450,9** | **23,2** | **66121,0** | **13796,8** | **20,9** | **345,9** | **102,6** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **127408,6** | **15878,6** | **12,5** | **193032,4** | **30467,5** | **15,8** | **14588,9** | **191,9** |
| - дотации | 56079,9 | 230,5 | 0,4 | 52304,3 | 11507,0 | 22,0 | 11276,5 | В 50,0 раз |
| - субсидии | 9071,9 | 0,0 | 0,0 | 71216,3 | 1575,1 | 2,2 | 1575,1 | 100,0 |
| - субвенции | 61828,2 | 15608,2 | 25,2 | 68477,2 | 17118,5 | 25,0 | 1510,3 | 109,7 |
| - иные межбюджетные трансферты | 428,6 | 46,4 | 10,8 | 1034,6 | 223,4 | 21,6 | 177,0 | В 4,8 раза |
| - доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0, | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1813,1 | 0,0 | 1813,1 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | -6,5 | 0,0 | 0,0 | -1769,6 | 0,0 | 1763,1 | в 272,0 раза |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **185409,6** | **29329,5** | **15,8** | **259153,4** | **44264,3** | **17,1** | **14934,8** | **150,9** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 13796,8 тыс. рублей, или 20,9 % от утвержденных назначений в сумме 66121,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года доходы увеличились на 345,9 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 1 кварталом 2018 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 12923,6 тыс. рублей, или на 21,0% к утвержденным показателям бюджета в сумме 61609,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 29,2 процента.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2019 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2018 года | % исполнения от плановых назначений на 2018 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2019 года | % исполнения от плановых назначений на 2019 год | Отклонение 1 квартала 2019 года от 1 квартала 2018 года тыс. руб. / (%) |
| 10195,1 | 22,6 | 10854,1 | 21,1 | 659,0 (6,5) |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 10854,1 тыс. рублей, или 21,1 % к плановым назначениям в размере 51351,0 тыс. рублей, что выше уровня 1 квартала 2018 года на 659,0 тыс. рублей, или на 6,5 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета района увеличилась на 0,2 % и составила 84,0 процента.

Рост поступления налога на доходы физических лиц связан с тем, что произошло увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы в связи с «Майскими указами», также увеличением МРОТ.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет района составили 1426,8 тыс. рублей, или 25,6 % к плановым назначениям в размере 5570,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года поступление налога увеличилось на 283,2 тыс. рублей, или на 24,8 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района составляет 11,0 процентов.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 471,5 тыс. рублей, или 11,3% к плановым назначениям в размере 4177,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года произошло снижение поступления налога на совокупный доход на 206,5 тыс. рублей, или на 30,5 %. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района снизилась с 5,6 до 3,6 процента, или на 2,0 процентных пункта.

Четвертое место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного доходного источника составило 170,8 тыс. рублей, или 33,4 % к плановым назначениям в размере 511,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 квартал 2018 года поступление государственной пошлины увеличилось на 17,9 тыс. рублей, или на 11,7%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района не изменилась и составила 1,3 процента.

Исполнение бюджета района за 1 квартал 2019 года ниже 25,0% по следующим налоговым доходам: НДФЛ (21,1%), налог на совокупный доход (11,3%), данные доходы в бюджет района поступают: НДФЛ – ежемесячно, остальные - ежеквартально.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 873,2 тыс. рублей, или на 19,3 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 4512,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 2,0 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 квартал 2019 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

Всего в отчетном периоде 2019 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 43,9 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 28,5 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 17,9%;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 5,1%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,6 %.

В сравнении с 1 кварталом 2018 года поступление неналоговых доходов снизилось на 408,1 тыс. рублей, или 31,9 %, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 262,7 тыс. рублей, или на 40,6%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 333,7 тыс. рублей, или на 89,2 процента.

При этом выросли доходы по платежам при пользовании природными ресурсами на 2,6 тыс. рублей, или на 1,7%, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 167,5 тыс. рублей, или в 3,1 раза, по платежам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 18,2 тыс. рублей, или на 68,2 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 383,7 тыс. рублей, или 16,2 % к плановым назначениям 2362,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от аренды земельных участков в сумме 192,3 тыс. рублей, или 12,5% к плановым назначениям в сумме 1534,0 тыс. рублей;

- доходы от аренды имущества в сумме 102,0 тыс. рублей, или на 30,9% к плановым назначениям в сумме 330,0 тыс. рублей;

- доходы от прочих поступлений (плата за найм жилого помещения) в сумме 89,5 тыс. рублей, или 18,4% к плановым назначениям в сумме 487,0 тыс. рублей.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2019 года составляет 155,9 тыс. рублей, или 36,1% к плановым назначениям 432,0 тыс. рублей.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 квартал 2019 года составляет 44,9 тыс. рублей, или 26,1 % к плановым назначениям 172,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 40,6 тыс. рублей, или 4,0 % к плановым назначениям в сумме 1006,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу в 1 квартале 2019 года не поступали, плановые назначения составляют 391,0 тыс. рублей;

Первоначальным Прогнозным планом приватизации от 14.12. 2018 № 61 предусмотрены доходы от реализации муниципального имущества на 2019 и плановый период 2020-2021 годы в сумме не менее 391,0 тыс. рублей ежегодно. Решением представительного Собрания района от 19.02.2019 года №11 внесены изменения в Прогнозный план приватизации в части добавления здания гаража с земельным участком под зданием в с. Шуйское и здание незавершенного строительства с земельным участком под зданием в п. Пионерский. *Однако сумма от реализации имущества осталась неизменной (не менее 391,0 тыс. руб.).*

- доходы от продажи земельных участков, в части реализации составили 40,6 тыс. рублей, или 6,6% к плановым назначениям в сумме 615,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 248,1 тыс. рублей, или 45,9 % к плановым назначениям в сумме 540,0 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 30467,5 тыс. рублей, или 15,8 % к утвержденным назначениям в сумме 193032,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 14588,9 тыс. рублей, или на 91,9 %, их доля в общих доходах бюджета района составила 68,8 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2018 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде *дотации* из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 11507,0 тыс. рублей, или 22,0 % к утвержденным назначениям в сумме 52304,3 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 7745,5 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 3761,5 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 37,8 процента.

*Субсидии* бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 квартале 2019 года поступали в сумме 1575,1 тыс. рублей, или 2,2 % к утвержденным назначениям в сумме 71216,3 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение обеспеченности по реализации расходных обязательств в части выплаты заработной платы работникам (муниципальным) – 1575,1 тыс. рублей.

По остальным десяти видам субсидий финансирование из областного бюджета не поступало.

*Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 17118,5 тыс. рублей, или 25,0 % к утвержденным назначениям в сумме 68477,2 тыс. рублей. Субвенция в сумме 17118,5 тыс. рублей поступила в район на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 143,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 20,3 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 20,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирование цен и тарифов – 2,9 тыс. рублей;

- на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих в составе трех и более детей, в том числе родных, в части предоставления денежных выплат на проезд – 179,3 тыс. рублей;

- на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взымаемой с родителей за содержание детей в МОУ – 262,5 тыс. рублей;

- на обеспечение общеобразовательного процесса (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 10388,8 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по представлению мер социальной поддержки в форме частичной оплаты жилого помещения и коммунальных услуг – 82,2 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся – 499,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 670,2 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях (заработная плата основного и прочего персонала, учебные расходы) - 4354,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 175,9 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 182,9 тыс. рублей;

- составление списков кандидатов в присяжные заседатели – 2,8 тыс. рублей;

- на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за время пребывания в мун. образованиях – 133,7 тыс. рублей.

Субсидии на осуществление полномочий в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, на осуществление отдельных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных и на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с Законом области от 17.12.2007 №1719-ОЗ (ЕДК пед. работникам) не поступали.

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 56,2 процента.

*Иные межбюджетные трансферты* в 1 квартале 2019 года исполнены в сумме 223,4 тыс. рублей, или 21,6 % к утвержденным назначениям в сумме 1034,6 тыс. рублей, в том числе:

*-* на передаваемые полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 38,6 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по внутреннему финансовому контролю – 10,8 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по составлению и рассмотрению проекта бюджета поселения, утверждению и исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению и утверждению отчета об исполнении бюджета – 174,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты по передаваемым полномочиям в области благоустройства в с. Шуйское не поступали.

Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,7 процента.

В сравнении с 1 кварталом 2018 года в целом увеличение безвозмездных ассигнований составило 14588,9 тыс. рублей, или 91,9 процента, в том числе:

- дотаций на 11276,5 тыс. рублей, или в 50,0 раз;

- субсидии на 1575,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- субвенции на 1510,3 тыс. рублей, или на 9,7 процента;

- иных межбюджетных трансфертов на 177,0 тыс. рублей, или в 4,8 раза;

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 1813,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

В отчетном периоде произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 1769,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года суммы возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, увеличилась на 1763,1 тыс. рублей, или в 272,0 раза.

В отношении налоговых доходов бюджета района проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 2018 года, а также на 01 января и 01 апреля 2019 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2018 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2019 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2018 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2019 года | Отклонение недоимки на 01.01.2019 года от 0.01.2018 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2019 года от 0.04.2018 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 153,7 | 155,0 | 320,7 | 182,2 | 1,3 | -138,5 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 351,4 | 305,5 | 817,2 | 782,3 | -45,9 | -34,9 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 202,5 | 194,5 | 638,2 | 606,6 | -8,0 | -31,6 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 144,3 | 97,4 | 173,4 | 170,1 | -46,9 | -3,3 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4,6 | 13,6 | 5,6 | 5,6 | 9,0 | 0,0 |
| Задолженность по отмененным налогам | 3,0 | 0,0 | 3,0 | 0,0 | -3,0 | -3,0 |
| ВСЕГО | 508,1 | 460,5 | 1140,9 | 964,5 | -47,6 | -176,4 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается уменьшение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2019 года с аналогичным периодом прошлого года на 47,6 тыс. рублей, или на 9,4%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2019 года с аналогичным периодом 2018 года произошло также уменьшение на 176,4 тыс. рублей, или на 15,5%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 138,5 тыс. рублей, или на 43,2%;

- по налогу на совокупный доход на 34,9 тыс. рублей, или на 4,3% из них:

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 31,6 тыс. рублей, или на 5,0%;

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 3,3 тыс. рублей, или на 1,9%;

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения остается без изменений;

- по задолженности по отмененным налогам на 3,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2019 года задолженность по налогу на совокупный доход 81,1%, на втором и последнем месте налог на доходы физических лиц – 18,9 % от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 1 квартал 2019 года исполнены в сумме 48949,6 тыс. рублей, 18,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 266485,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 1230,9 тыс. рублей (2,6%).

Структура исполнения бюджета района по расходам в сравнении с 1 кварталом 2018 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет района за 1 квартал 2019 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 32701,2 тыс. рублей, или 66,8 % к фактическим годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы на социальную сферу увеличились на 1977,4 тыс. рублей (6,4%), их доля в расходах бюджета района так же увеличились с 64,4 до 66,8 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 54,4%, «Общегосударственные вопросы» - 17,7%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 9,1%, «Культура и кинематография» - 8,7%, «Национальная экономика» - 5,3%, «Физическая культура и спорт» - 2,0%, «Социальная политика» - 1,7%, на расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» , «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Средства массовой информации», приходится 1,1 процента.

Структура расходов бюджета района за 1 квартал 2019 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделам «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение».

По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по санитарно-гигиеническому благополучию населения и на проведение природоохранных мероприятий.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Физическая культура и спорт», «СМИ» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета района по разделам приведены в таблице 4.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартал  2018 года | Утверждено в бюджете на 2019 год | Исполнено в 1  квартал 2019 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала 2019  года от 1  квартала 2018  года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2018 года |
| Общегосударственные вопросы | 6674,9 | 41839,8 | 8686,2 | 20,8 | 2011,3 | 130,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 251,6 | 1280,8 | 249,1 | 19,4 | -2,5 | 99,0 |
| Национальная экономика | 2778,6 | 24614,8 | 2616,0 | 10,6 | -162,6 | 94,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1737,3 | 6596,3 | 69,7 | 1,1 | -1667,6 | 4,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 126,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 25390,0 | 116260,1 | 26618,4 | 22,9 | 1228,4 | 104,8 |
| Культура, кинематография | 3560,1 | 46296,7 | 4257,5 | 9,2 | 697,4 | 119,6 |
| Здравоохранение | 0,0 | 924,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 953,4 | 10129,6 | 848,7 | 8,4 | -104,7 | 89,0 |
| Физическая культура и спорт | 820,3 | 3671,4 | 976,6 | 26,6 | 156,3 | 119,1 |
| Средства массовой информации | 160,4 | 650,0 | 162,5 | 25,0 | 2,1 | 101,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5392,1 | 14095,1 | 4464,9 | 31,7 | -927,2 | 82,8 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **47718,7** | **266485,4** | **48949,6** | **18,4** | **1230,9** | **102,6** |

Исполнение бюджета района характеризуется следующими показателями:

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 8686,2 тыс. рублей, или 20,8 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 2011,3 тыс. рублей (30,1 %). Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 2823,6 тыс. рублей, в т. ч.:

- на государственную поддержку некоммерческим организациям – 63,1 тыс. рублей;

- на распоряжение, владение муниципальным имуществом – 127,0 тыс. рублей;

- на субсидии для обеспечения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 317,5 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 776,6 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» - 1535,5 тыс. рублей;

- на мероприятия по развитию туризма – 3,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Резервные фонды» не проводились в связи с не востребованностью.

Исходя из пояснений управления финансов района, исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - 249,1 тыс. рублей, или 19,4% к годовым назначениям в сумме 1280,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы незначительно снизились на 2,5 тыс. рублей, или на 1,0%. Расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на содержание работников ЕДДС – 249,0 тыс. рублей. При сравнении с 1 квартале 2018 года расходы на содержание работников ЕДДС незначительно снизились на 2,6 тыс. рублей. Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили 0,1 тыс. рублей на софинансирование мероприятий по внедрению аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» ниже 25,0% связано с тем, что мероприятия по муниципальной программе «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» планируются провести во 2-м и 3-м кварталах текущего года.

*«Национальная экономика» -* расходы составили 2616,0 тыс. рублей, или 10,6 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Транспорт» в сумме 114,2 тыс. рублей на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом;

по подразделу «Дорожное хозяйство» в сумме 2499,2 тыс. рублей, в том числе на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 1688,8 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 400,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий в сфере дорожной деятельности – 409,7 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 2,6 тыс. рублей на софинансирование мероприятий по развитию мобильной торговли.

По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы уменьшились на 162,6 тыс. рублей (на 5,9%).

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Транспорт» осуществлялась оплата услуг только в части автомобильным транспортом, услуги водным транспортом планируют осуществлять с мая месяца 2019 года.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 69,7 тыс. рублей, или 1,1 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» - 67,2 тыс. рублей, из них взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 67,2 тыс. рублей;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 2,5 тыс. рублей на техосмотр газовых сетей;

по подразделу «Благоустройство» расходы не проводились.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Коммунальное хозяйство» и «Благоустройство» мероприятия планируются во 2 и 3 кварталах т.г.

По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы существенно изменились, их снижение составило 1667,6 тыс. рублей (на 96,0%). Данное снижение связано с тем, что в 1 квартале 2018 года бюджетные ассигнования в сумме 1500,0 тыс. рублей были направлены на приобретение жилого дома для врача общей практики в п. Туровец , также были выполнены мероприятия на сумму 127,0 тыс. рублей по капитальному ремонту муниципального жилого фонда.

в 2019 году средства на данные мероприятия в бюджете района не предусмотрены.

*«Охрана окружающей среды»* - расходы по данному разделу в 1 квартале 2019 года не проводились.

*«Образование»* - 26618,4 тыс. рублей, или 22,9 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 1228,4 тыс. рублей (4,8 %).

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 5092,7 тыс. рублей (23,7%), или 19,1 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 4314,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили 18145,2 тыс. рублей (22,6%), или 68,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей, в том числе субвенции на обеспечение образовательного процесса – 10388,8 тыс. рублей, и на питание школьников -633,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» составили 1878,4 тыс. рублей (23,8%), или 7,1% от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 1878,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 7,3 тыс. рублей (2,6%), или 0,03 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий по молодежной политике – 7,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 1494,8 тыс. рублей (23,4 %) или 5,6 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» – 1048,3 тыс. рублей и отдела образования в сумме 446,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Молодежная политика» запланированные мероприятия по молодежной политике и организации летнего отдыха детей, которые будут проводиться во 2-м и 3-м квартале 2019 года, расходы по подразделам «Дополнительное образование детей» и «Другие вопросы в области образования» финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Культура, кинематография»* - 4257,5 тыс. рублей, или 9,2 % к годовым назначениям в сумме 46296,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 697,4 тыс. рублей (19,6%).

Расходы по подразделу «Культура» составили 4275,5 тыс. рублей (9,2%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК « Междуреченская ЦБС» в сумме 1026,5 тыс. рублей и МБУК «Междуреченский музей» - 464,5 тыс. рублей, МБУК «Центр культурного развития» - 2217,6 тыс. рублей и казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 548,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Культура , кинематография» на капитальный ремонт Дома культуры заключен муниципальный контракт от 22.04.2019 года с ООО «Конструктор» на сумму 17368,2 тыс. рублей, срок исполнения контракта 31.08.2019 года, работы по которому будут проводиться во втором и третьем кварталах 2019 года.

*«Здравоохранение»* - расходы по данному разделу за 1 квартал 2019 года не проводились.

*«Социальная политика»* - 848,7 тыс. рублей, или 8,4 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы уменьшились на 104,7 тыс. рублей (11,0 %).

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 138,7 тыс. рублей (16,6%), или 16,3% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение» составили 471,5 тыс. рублей (5,9%), или 55,6 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- выплату единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 376,2 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей-сирот и детей из многодетных семей в сумме 95,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» составили 193,5 тыс. рублей (18,4%), или 22,8 % от общих расходов раздела «Социальная политика», финансирование осуществлялись только по одному виду расходов на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 193,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 45,0 тыс. рублей (25,4%), или 5,3% от общих расходов раздела «Социальная политика», из них расходы на поддержку общественной организации инвалидов – 45,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Социальное обеспечение населения» финансирование мероприятий по реализации муниципальных программ «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» и «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года планируется провести во 2, 3 и 4 кварталах 2019 года.

*«Физическая культура и спорт»* - 976,6 тыс. рублей, или 26,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 156,3 тыс. рублей (19,1%). Расходы производились на выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Сухона» в сумме 933,7 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий в сумме 42,9 тыс. рублей.

*«Средства массовой информации»* - 162,5 тыс. рублей, или 25,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы увеличились на 2,1 тыс. рублей, или на 1,3%. Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

*«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» -* 4464,9 тыс. рублей, или 31,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2018 года расходы уменьшились на 927,2 тыс. рублей (17,2%). Средства в виде дотаций направлены на поддержку сельских поселений Междуреченского муниципального района из них: на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1316,3 тыс. рублей, на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений – 2917,6 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты – 231,0 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 1 квартала 2019 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета района.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2018 года составило 15 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14 и 1 частично), на 01 апреля 2019 года –15 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14 и в.ч. 1 частично).

2. Штатная численность работников муниципальных учреждений составила по состоянию на 01 апреля 2018 года и 01 апреля 2019 года – не представлена.

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях района составил:

- за 1 квартал 2018 года – 22845,7 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2019 года – 24889,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 2044,1 тыс. рублей, или 8,9 %, что связано с повышением заработной платы работникам в связи с выполнениями «Майских указов» и повышением МРОТ.

Информация в отношении органов местного самоуправления района представлена следующими данными.

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2018 года составило 67,5 шт. ед., на 01 апреля 2019 года –65,0 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления района на 01 апреля 2019 года в сравнении с 01 апрелем 2018 года снизилась 2,5 единицы. Уменьшение штатной численности муниципальных служащих связано с сокращением штатных единиц.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 1 квартал 2018 года - 6029,1 тыс. рублей.

- за 1 квартал 2019 года - 5891,3 тыс. рублей.

Уменьшение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 137,8 тыс. рублей, или 2,3 %, (в том числе увеличение по муниципальным служащим на 173,9 тыс. рублей, или на 3,9%) что связано с переводом младшего обслуживающего персонала и водителей автомобилей в штат казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы».

***Дефицит бюджета района.***

Первоначальный бюджет района сформирован с дефицитом в сумме 4421,9 тыс. рублей, или 20,5 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2019 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2019 года составляла - 17772,9 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2018 года изменения в бюджет района производились один раза на основании решения Представительного Собрания района от 19 февраля 2019 года №4, в результате чего дефицит бюджета увеличился на 2910,1 тыс. рублей и составил 7332,0 тыс. рублей, или 34,0 % с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2019 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета района является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района.

Бюджет района за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в размере 4685,3 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

**Дефицит (-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 1 квартал 2019 года с данными соответствующего периода 2018 года установлено следующее, первоначально утвержденный бюджет на 2019 год принят с дефицитом в сумме 4421,9 тыс. рублей, на 2018 год первоначальный бюджет был принят также с дефицитом в размере 6961,0 тыс. рублей. В связи с внесением изменений в бюджет района течении 1 квартала 2019 года дефицит увеличился на 2910,1 тыс. рублей. Бюджет района за 1 квартал 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 4685,3 тыс. рублей, за данный период 2018 года бюджет также исполнен с дефицитом в сумме 18389,2 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 14 декабря 2018 года №59 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга района можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2019 году не запланировано.

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года 4562,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2018 года – 2857,5 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), на 01 января 2019 года – 67,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2019 года – 3132,4 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2019 года по сравнению с началом прошлого года уменьшился на 4494,2 тыс. рублей, или на 98,5%. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился, сумма увеличения составила – 274,9 тыс. рублей, или на 9,6%, просроченная задолженности отсутствует.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года составил 648,7 тыс. рублей, на 01 апреля 2018 года – 158,2 тыс. рублей, на 01 января 2019 года – 5076,6 тыс. рублей, на 01 апреля 2019 года – 244,5 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на начало 2019 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 4427,9 тыс. рублей, или в 7,8 раза. Резкое увеличение связано с тем, что на конец года была начислена задолженность по арендной плате за земли в сумме 2400,9 тыс. рублей и остаток по иным межбюджетным трансфертам, переданным в поселения Сухонское и Туровецкое – 1769,6 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности увеличился на 86,3 тыс. рублей, или на 54,5 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы» проводились один раз решением Представительного Собрания района 14 февраля 2019 года №4.

2. За 1 квартал 2019 года доходы бюджета района составили 44264,3 тыс. рублей, или 17,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 259153,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 13796,8 тыс. рублей (20,9 %), безвозмездные поступления – 30467,5 тыс. рублей (15,8 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, штрафы, санкции, возмещение ущерба, государственная пошлина, платежи при пользовании природными ресурсами, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 99,4 процента.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 31,2 %, доля безвозмездных поступлений – 68,8 процента.

В сравнении с 1 кварталом 2018 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличились на 345,9 тыс. рублей, и 2,6 %, в том числе доходы от налога на доходы физических лиц на 659,0 тыс. рублей, или на 6,5%. Снижение собственных доходов наблюдается по налогу на совокупный доход на 206,5 тыс. рублей, или на 30,5%, доходы от использования муниципального имущества на 262,7 тыс. рублей, или 40,6% и доходов от продажи материальных и не материальных активов на 333,7 тыс. рублей, или на 89,2 процента.

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 48949,6 тыс. рублей, или 18,4 % к годовым назначениям в сумме 266485,4 тыс. рублей.

Бюджет района в 1 квартале 2019 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 32701,2 тыс. рублей, или 66,8 % от всех расходов бюджета района.

Не производилось финансирование расходов по разделам «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение». По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по санитарно-гигиеническому благополучию населения и на проведение природоохранных мероприятий.

По всем расходам кроме, разделов бюджетной классификации «Физическая культура и спорт», «СМИ» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2019 года с аналогичным периодом 2018 года произошло уменьшение на 176,4 тыс. рублей, или на 15,5%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 138,5 тыс. рублей, или на 43,2%;

- по налогу на совокупный доход на 34,9 тыс. рублей, или на 4,3% из них:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 31,6 тыс. рублей, или на 5,0%;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 3,3 тыс. рублей, или на 1,9%;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения остается без изменений;

- задолженность по отмененным налогам на 3,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2019 года задолженность по налогу на совокупный доход 81,1%, на втором и последнем месте налог на доходы физических лиц – 18,9 % от общей суммы недоимки.

5. За 1 квартал 2019 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 4685,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года бюджет также был исполнен с дефицитом в сумме 18389,2 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился, сумма увеличения составила – 274,9 тыс. рублей, или на 9,6%, просроченная задолженности отсутствует.

7. В ходе исполнения бюджета района за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности увеличился на 86,3 тыс. рублей, или на 54,5 процента.

**Рекомендации администрации района:**

1. При внесении изменений в Решение представительного Собрания района в Прогнозный план приватизации в части увеличение количества объектов, необходимо также корректировать в сторону увеличения и сумму от реализации имущества.

2. Не допускать роста кредиторской задолженности, также принять все необходимые меры по ее сокращению.

3. В целях пополнения доходной части бюджета района рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам, в части налога на совокупный доход и налога на доходы физических лиц.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова