****

**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 полугодие 2019 года

« 13 » августа 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 полугодие 2019 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 18 июля 2019 года № 353.

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

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 1 полугодие 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 полугодие 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 полугодие 2019 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Отчет об исполнении бюджета района за 1 полугодие 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 полугодии 2019 года вносились два раза решениями Представительного Собрания района от 19 февраля 2019 года №4 и от 24 апреля 2019 года №14, которые повлекли изменение в основные параметры 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.

Утвержденный бюджет с учетом вносимых поправок составил: объем доходов бюджета района -264257,6 тыс. рублей, расходы бюджета района -275693,1 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 11435,5 рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 107777,9 тыс. рублей, или 40,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 264257,6 тыс. рублей, расходы – 116214,7 тыс. рублей, или 42,2 % к годовым назначениям в сумме 275693,1 тыс. рублей, дефицит составил – 8436,8 тыс. рублей.

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

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1полугодие 2018 года | План  2019  года | Исполнение  1 полугодие  2019 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 1полугодия  2019  года от  1полугодия  2018  года | Исполнение к уровню 1  полугодия 2017 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 81057,1 | 264257,6 | 107777,9 | 40,8 | 26720,8 | 133,0 |
| Всего расходов | 103231,8 | 275693,1 | 116214,7 | 42,2 | 12982,9 | 112,6 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -22174,7 | -11435,5 | -8436,8 | - | 13737,9 | - |

По сравнению с 1 полугодием 2018 года доходы бюджета района увеличились на 26720,8 тыс. рублей, или 33,0 %, расходы также увеличились на 12982,9 тыс. рублей, или на 12,6%. Бюджет района за 1 полугодие 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 8436,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен также с дефицитом в сумме 22174,7 тыс. рублей.

Основной причиной низкого исполнения доходной части бюджета является то, что из областного бюджета поступили субсидии только в размере 8581,5 тыс. рублей (11,3 %) вместо 50,0 %, основная часть поступления субсидий планируется на второе полугодие т.г.

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района в 2019 году по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличилась на 3490,2 тыс. рублей, или на 1,3 процента.

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

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2018 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2018 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2019 год | Фактическое исполнение  за 1 полугодие 2019 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2019 года от  1 полугодия  2018 года | Исполнено  к уровню 1  полугодия  2018 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **54356,0** | **26042,7** | **47,9** | **61609,0** | **28516,1** | **46,3** | **2473,4** | **109,5** |
| - НДФЛ | 45202,0 | 21078,6 | 46,6 | 51351,0 | 23437,9 | 45,6 | 2359,3 | 111,2 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 5014,0 | 2367,8 | 47,2 | 5570,0 | 2789,0 | 50,1 | 421,2 | 117,8 |
| - налог на совокупный доход | 3811,0 | 2348,9 | 61,6 | 4177,0 | 1922,2 | 46,0 | -426,7 | 81,8 |
| - государственная пошлина | 329,0 | 247,4 | 75,2 | 511,0 | 366,6 | 71,1 | 119,2 | 148,2 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,0 | 0,4 | 0,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3645,0** | **2338,3** | **64,2** | **4512,0** | **2149,7** | **47,6** | **-188,6** | **91,9** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1878,0 | 1227,3 | 65,4 | 2362,0 | 880,6 | 37,3 | -346,7 | 71,7 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 371,0 | 241,5 | 65,1 | 432,0 | 239,5 | 55,4 | -2,0 | 99,2 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 49,0 | 71,1 | 145,1 | 172,0 | 99,2 | 57,7 | 28,1 | 139,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 941,0 | 546,9 | 58,1 | 1006,0 | 385,8 | 38,3 | -161,1 | 70,5 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 406,0 | 251,5 | 61,9 | 540,0 | 544,6 | 100,8 | 293,1 | 216,5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **58001,0** | **28381,0** | **48,9** | **66121,0** | **30665,8** | **46,3** | **2284,8** | **108,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **138329,0** | **52676,1** | **38,1** | **198136,6** | **77112,1** | **38,9** | **24436,0** | **146,4** |
| - дотации | 56079,9 | 13071,6 | 23,3 | 52304,3 | 24583,0 | 47,0 | 11511,4 | 188,1 |
| - субсидии | 20069,9 | 2642,6 | 13,2 | 75914,1 | 8581,5 | 11,3 | 5938,9 | 324,7 |
| - субвенции | 61828,2 | 36862,5 | 59,6 | 68477,2 | 43421,0 | 63,4 | 6558,5 | 117,8 |
| - иные межбюджетные трансферты | 351,0 | 105,9 | 30,2 | 1057,9 | 483,1 | 45,7 | 377,2 | 456,2 |
| - прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 383,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | -6,5 | 0,0 | 0,0 | 43,5 | 0,0 | 50,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **196330,0** | **81057,1** | **41,3** | **264257,6** | **107777,9** | **40,8** | **26720,8** | **133,0** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 30665,8 тыс. рублей, или 46,3 % от утвержденных назначений в сумме 66121,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года увеличились на 2284,8 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

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

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 28516,1 тыс. рублей, или на 46,3% к утвержденным показателям бюджета в сумме 61609,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 26,5 процента.

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

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 полугодие 2018 года | % исполнения от плановых назначений на 2018 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2019 года | % исполнения от плановых назначений на 2019 год | Отклонение 1 полугодия 2019 года от 1 полугодия 2018 года |
| 21078,6 | 46,6 | 23437,9 | 45,6 | 2359,3 |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 23437,9 тыс. рублей, или 45,6 % к плановым назначениям в размере 51351,0 тыс. рублей, что выше уровня 1 полугодия 2018 года на 2359,3 тыс. рублей, или на 11,2%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета увеличилась с 80,9 % до 82,2 процента. Причина по неисполнению НДФЛ связана с тем, что в первом полугодии т.г. проходили возвраты физическим лицам по декларациям, также дополнительные поступления ожидаются в декабре 2019 года.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет района составили 2789,0 тыс. рублей, или 50,1 % к плановым назначениям в размере 5570,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступление налога увеличилось на 421,2 тыс. рублей, или в 17,8%. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 9,1 % до 9,8 процента.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 1922,2 тыс. рублей, или 46,0 % к плановым назначениям в размере 4177,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года произошло снижение поступления налога на совокупный доход на 426,7 тыс. рублей, или на 18,2%. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района снизилась с 9,0 % до 6,7 процента. Причина по неисполнению налога на совокупный доход связана со снижением торговых площадей и образованием кредиторской задолженности по данному налоговому источнику.

Четвертое и последнее место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 366,6 тыс. рублей, или 71,1 % к плановым назначениям в размере 511,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года поступление государственной пошлины увеличилась на 119,2 тыс. рублей, или на 48,2%. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 0,9 % до 1,3 процента.

Исполнение бюджета района по налоговым доходам за 1 полугодие 2019 года ниже 50,0% по НДФЛ (45,6%) и налогу на совокупный доход (46,0%).

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 2149,7 тыс. рублей, или на 47,6 % 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 полугодие 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 – 41,0 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 25,3%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 18,0 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 11,1%;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 4,6 %.

В сравнении с 1 полугодием 2018 года поступление неналоговых доходов *уменьшилось* на 188,6 тыс. рублей, или 8,1 %, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 346,7 тыс. рублей, или на 28,3%, *снижение связано с образованием кредиторской задолженности по данному доходному источнику;*

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 161,1 тыс. рублей, или на 29,5 %, *снижение связано с тем, что в 1 полугодии 2019 года не проводились аукционы по продаже земельных участков;*

- платежи при использовании природными ресурсами на 2,0 тыс. рублей, или на 0,8%.

При этом *увеличились доходы*:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 293,1 тыс. рублей, или в 2,2 раза;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 28,1 тыс. рублей, или на 39,5 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 880,6 тыс. рублей, или 37,3% к плановым назначениям 2362,0 тыс. рублей, в том числе:

- аренда земельных участков в сумме – 515,4 тыс. рублей, или – 33,6 % к плановым назначениям в сумме 1534,0 тыс. рублей. В соответствии с приложением 1 к информации Управления финансов района от 07.08.2019 года № 248 далее (информация) причина низкого исполнения связана с тем, что оплата по договорам аренды ожидается в третьем квартале 2019 года;

- аренда имущества в сумме 180,6 тыс. рублей, или 54,7 % к плановым назначениям в сумме 330,0 тыс. рублей;

- прочие поступления (аренда муниципального жилья) в сумме 184,6 тыс. рублей, или 37,9% к плановым назначениям 487,0 тыс. рублей. В соответствии с предоставленной информацией причина низкого исполнения связана с образованием кредиторской задолженности, управлением финансов района ведется работа по взысканию кредиторской задолженности.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 полугодии 2019 года составляет 239,5 тыс. рублей, на 55,4 % к плановым назначениям 432,0 тыс. рублей.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 полугодие 2019 года составляет 99,2 тыс. рублей, или 57,7 % к плановым назначениям 172,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 385,8 тыс. рублей, или 38,3 % 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 сумме – 200,9 тыс. рублей, или – 51,4 % к плановым назначениям в сумме 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, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в сумме 184,9 тыс. рублей, или 30,1 % к плановым назначениям в сумме 615,0 тыс. рублей. В соответствии с предоставленной информацией причина низкого исполнения связана с тем, что в 1 полугодии т.г аукционы по продаже земельных участков не проводились.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 544,6 тыс. рублей, или 100,8 % к плановым назначениям в сумме 540,0 тыс. рублей. *Фактическое поступление выше утвержденного плана на 2019 год в сумме 4,6 тыс. рублей, или на 0,8 процента. Таким образом, управлению финансов района необходимо скорректировать плановой показатель на 2019 год по данному доходному источнику в сторону увеличения.*

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 77112,1 тыс. рублей, или 38,9% к утвержденным назначениям в сумме 198136,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 24436,0 тыс. рублей, или на 46,4 %, их доля в общих доходах бюджета района составила 71,5 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 полугодием 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 24583,0 тыс. рублей, или 47,0% к утвержденным назначениям в сумме 52304,3 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 16547,2 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 8035,8 тыс. рублей.

Кроме того, профинансированы дотации за счет остатков по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 8173,7 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1295,7 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 6878,0 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 31,9 процента.

*Субсидии бюджетам* субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 полугодии 2019 года поступали в сумме 8581,5 тыс. рублей, или 11,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 75914,1 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание обеспеченности по реализации расходных обязательств в части выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений – 4345,9 тыс. рублей;

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах – 111,4 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт объектов социальной и коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности – 434,4 тыс. рублей;

- на предоставление социальных выплат молодым семьям – участникам основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» - 507,0 тыс. рублей;

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в т.ч. молодых семей в рамках ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» и подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области» ГП Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области» - 3178,0 тыс. рублей;

- на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 4,8 тыс. рублей.

*Субвенции бюджетам* субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 43421,0 тыс. рублей, или 63,4 % к утвержденным назначениям в сумме 68477,2 тыс. рублей.

Субвенция в сумме 43421,0 тыс. рублей поступила в район на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 286,1 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 78,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 42,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирование цен и тарифов – 14,4 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 – 427,5 тыс. рублей;

- на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взымаемой с родителей за содержание детей в МОУ – 525,0 тыс. рублей;

- на обеспечение общеобразовательного процесса (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 28688,6 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 187,2 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся – 870,5 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 680,3 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях (заработная плата основного и прочего персонала, учебные расходы) - 10631,0 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 351,8 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 412,9 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 – 222,9 тыс. рублей.

Субвенции 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 полугодии 2019 года исполнены в сумме 483,1 тыс. рублей, или 45,7 % к утвержденным назначениям в сумме 1057,9 тыс. рублей, в том числе:

*-* на передаваемые полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 99,7 тыс. рублей;

- на передаваемые полномочия по финансовому контролю за использованием бюджетных средств – 23,8 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 – 327,2 тыс. рублей;

- на стимулирование органов местного самоуправления – 32,4 тыс. рублей.

В отношении налоговых доходов бюджета района проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 июля 2018 года, а также на 01 января и 01 июля 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 01.07.2018 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.07.2019 года | Отклонение недоимки на 01.01.2019 года от 0.01.2018 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.07.2019 года от 01.07.2018 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 153,7 | 155,0 | 196,3 | 202,9 | 1,3 | 6,6 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 351,4 | 305,5 | 632,6 | 570,1 | -45,9 | -62,5 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 202,5 | 194,5 | 508,5 | 405,3 | -8,0 | -103,2 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 144,3 | 97,4 | 119,5 | 145,6 | -46,9 | 26,1 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4,6 | 13,6 | 4,6 | 5,6 | 9,0 | 1,0 |
| - единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13,6 | 0,0 | 13,6 |
| Задолженность по отмененным налогам | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -3,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | 508,1 | 460,5 | 828,9 | 773,0 | -47,6 | -55,9 |

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 01.07.2019 года с аналогичным периодом 2018 года произошло также снижение на 55,9 тыс. рублей, или на 6,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на доходы физических лиц на 103,2 тыс. рублей, или на 120,3%;

- *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 6,6 тыс. рублей, или на 3,4 %;

- *увеличение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 26,1 тыс. рублей, или на 21,8%;

- *увеличение* по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 1,0 тыс. рублей, или в на 21,7 процента.

Кроме того, образовался долг по единому сельскохозяйственному налогу на 13,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 июля 2019 года занимает задолженность по налогу на совокупный доход 73,8%, на втором и последнем месте налог на доходы физических лиц – 26,2 % от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 116214,7 тыс. рублей, или 42,2 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 275693,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 12982,9 тыс. рублей (12,6%).

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

тыс. руб.

Бюджет района за 1 полугодие 2019 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 83478,9 тыс. рублей, или 46,0% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы на социальную сферу увеличились на 10937,8 тыс. рублей (15,1%), их доля в расходах бюджета района так же увеличилась с 70,3 до 71,8 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 55,1%, «Общегосударственные вопросы» - 16,5%, «Культура и кинематография» - 8,6%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 7,0%, «Социальная политика» - 5,7%, «Национальная экономика» - 3,8%, «Физическая культура и спорт» - 1,7%, на расходы по разделам «Здравоохранение», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «ЖКХ», «Средства массовой информации» и «Охрана окружающей среды» приходится всего 1,6 процента.

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

В течение отчетного периода расходы производились по всем разделам, которые предусмотрены решением о бюджете района.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Образование», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 50,0%, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» – 45,6%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 41,5%;

- «Культура и кинематография» – 19,9 %;

- «Национальная экономика» - 17,1%;

- «Охрана окружающей среды» – 8,8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1,3%.

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 5.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 полугодии  2018 года | Утверждено в бюджете на 2019 год | Исполнено в 1  полугодии 2019 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  полугодии 2019  года от 1  полугодия 2018  года | Исполнено  к уровню 1  полугодия  2018 года |
| Общегосударственные вопросы | 14865,9 | 42090,7 | 19209,3 | 45,6 | 4343,4 | 129,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 600,6 | 1280,8 | 531,6 | 41,5 | -69,0 | 88,5 |
| Национальная экономика | 5166,6 | 25581,9 | 4373,3 | 17,1 | -793,3 | 84,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1852,8 | 9008,3 | 113,4 | 1,3 | -1739,4 | 6,1 |
| Охрана окружающей среды | 22,0 | 126,0 | 11,1 | 8,8 | -10,9 | 50,4 |
| Образование | 58710,1 | 116543,5 | 64054,0 | 55,0 | 5343,9 | 109,1 |
| Культура и кинематография | 7210,7 | 50265,6 | 10006,5 | 19,9 | 2795,8 | 138,8 |
| Здравоохранение | 64,9 | 924,8 | 771,1 | 83,4 | 706,2 | в 11,9 раза |
| Социальная политика | 4785,8 | 10066,6 | 6652,3 | 66,1 | 1866,5 | 139,0 |
| Физическая культура и спорт | 1769,6 | 3671,4 | 1995,0 | 54,3 | 225,4 | 112,7 |
| Средства массовой информации | 320,7 | 650,0 | 325,0 | 50,0 | 4,3 | 101,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 7862,1 | 15483,5 | 8172,1 | 52,8 | 310,0 | 103,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **103231,8** | **275693,1** | **116214,7** | **42,2** | **12982,9** | **112,6** |

***«Общегосударственные вопросы»*** - исполнены в сумме 19209,3 тыс. рублей, или 45,6 % к годовым назначениям в сумме 42090,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 4343,4 тыс. рублей (29,2 %).

Расходы по подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* составили 7152,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- на государственную поддержку некоммерческим организациям – 126,2 тыс. рублей;

- на распоряжение, владение муниципальным имуществом – 320,9 тыс. рублей;

- на оценку муниципального имущества – 127,7 тыс. рублей;

- на субсидии для обеспечения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 658,6 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 1834,2 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» - 3381,4 тыс. рублей;

- на взносы в Ассоциацию – 41,2 тыс. рублей;

- на иные межбюджетные трансферты поселению Туровецкое для приобретения автомашины – 650,0 тыс. рублей;

- на мероприятия по развитию туризма – 12,7 тыс. рублей.

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

***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***- 531,6 тыс. рублей, или 41,5 % к годовым назначениям в сумме 1280,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы незначительно снизились на 69,0 тыс. рублей, или на 11,5 процента.

Расходы по подразделу *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*  – 525,0 тыс. рублей на содержание работников ЕДДС.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности»* - 6,6 тыс. рублей, в том числе на софинансирование мероприятий по внедрению аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» -1,8 тыс. рублей.

***«Национальная экономика»*** *-* расходы составили 4373,3 тыс. рублей, или на 17,1 % к годовым назначениям в сумме 25581,9 тыс. рублей, в том числе:

*по подразделу «Общеэкономические вопросы»* в сумме 75,6 тыс. рублей на организации летней занятости подростков.

по подразделу «*Транспорт»* в сумме 372,8 тыс. рублей из них, на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом – 292,2 тыс. рублей, водным транспортом 80,6 тыс. рублей;

по подразделу *«Дорожное хозяйство»* в сумме 3804,0 тыс. рублей, в том числе на содержание автомобильных дорог общего пользования – 2647,7 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 525,5 тыс. рублей, на противопаводковые мероприятия – 14,3 тыс. рублей, на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности за счет иных межбюджетных трансфертов – 616,5 тыс. рублей;

по подразделу *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в сумме 120,9 тыс. рублей в т. числе: на софинансирование мероприятий по развитию мобильной торговли 117,3 тыс. рублей, из них 5,9 тыс. рублей софинансирование и 111,4 тыс. рублей субсидия, на организацию семинара для начинающих предпринимателей – 1,8 тыс. рублей и на организацию и привлечение субъектов малого и среднего предпринимательства к участию в областных выставках, ярмарках и конкурсах – 1,8 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы уменьшились на 793,3 тыс. рублей (15,4%).

Исполнение расходов по данному разделу ниже 50,0 % так как по подразделу 0408 «Транспорт» работа по перевозке катером началась в более поздний период чем планировалось, также по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» мероприятия по ремонту автомобильных дорог за счет субсидии областного бюджета планируются во втором полугодии 2019 года, по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» мероприятия также запланированы во втором полугодии 2019 года.

***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - расходы составили 113,4 тыс. рублей, или 1,3 % к годовым назначениям в сумме 9008,3 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу *«Жилищное хозяйство»* - 102,3 тыс. рублей, из них на взносы в некоммерческую организации «Фонд капитального ремонта» - 99,2 тыс. рублей, мероприятия по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда – 3,1 тыс. рублей.

по подразделу *«Коммунальное хозяйство»* - 11,2 тыс. рублей на техосмотр газовых сетей;

по подразделу «Благоустройство» расходы не планировались.

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что по подразделу «Коммунальное хозяйство» мероприятия планируются во 3 и 4 кварталах 2019 года.

По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы существенно изменились, их снижение составило 1739,4 тыс. рублей (на 93,9%). Данное снижение связано с тем, что в 1 полугодии 2018 года бюджетные ассигнования в сумме 1500,0 тыс. рублей были направлены на приобретение жилого дома для врача общей практики в п. Туровец, в 2019 году такие расходы отсутствуют.

***«Охрана окружающей среды» -*** расходы составили 11,1 тыс. рублей, или 8,8% к годовым назначениям в сумме 126,0 тыс. рублей, в том числе на подписку периодических изданий – 10,0 тыс. рублей и на приобретение расходных материалов для субботника – 1,1 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы снизились на 10,9 тыс. рублей (49,6%).

***«Образование»*** - расходы составили 64054,0 тыс. рублей, или 55,0 % к годовым назначениям в сумме 116543,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 5343,9 тыс. рублей (на 9,1 %).

Расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* составили 12301,4 тыс. рублей (57,2%), или 18,4 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 10631,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Общее образование»* составили 44168,7 тыс. рублей (54,9%), или 69,1 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей – 43075,3 тыс. рублей, в том числе субвенции на обеспечение образовательного процесса – 28688,6 тыс. рублей, субсидии на обеспечение питанием школьников – 870,5 тыс. рублей и на обучение детей с ограниченными возможностями – 222,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Дополнительное образование»* составили 4322,3 тыс. рублей (54,7%), или 6,8% от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей.

Расходы по подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей»* составили 214,6 тыс. рублей (75,9%), или 0,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятия по молодежной политике – 9,9 тыс. рублей и на организацию и обеспечение летнего отдыха– 204,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* составили 3047,0 тыс. рублей (47,7%) или 5,5 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание отдела образования района - 905,8 тыс. рублей и казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 2141,2 тыс. рублей.

***«Культура и кинематография»*** - 10006,5 тыс. рублей, или 19,9 % к годовым назначениям в сумме 50265,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 2795,8 тыс. рублей (на 38,8%).

Расходы по подразделу *«Культура»* составили 10006,5 тыс. рублей (19,9%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура и кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК « Междуреченская ЦБС» в сумме 2951,6 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 913,9 тыс. рублей, МБУК «Центр культурного развития» - 4994,8 тыс. рублей и КУ «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 1146,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 50,0% связано с тем, что по подразделу «Культура, кинематография» на капитальный ремонт Дома культуры в с. Шуйское 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, также на дополнительные работы по ремонтам Домов культуры района предусмотрены средства из бюджета района на сумму 991,5 тыс. рублей, работы по которым будут выполнены также во второй половине 2019 года.

***«Здравоохранение»*** - 771,1 тыс. рублей, или 83,4% к годовым назначениям в сумме 924,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 706,2 тыс. рублей (в 11,9 раза).

Расходы проведены в рамках мероприятий муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий» на проектно-сметную документацию по строительству ФАПа в д. Имугницево.

***«Социальная политика»*** - 6652,3 тыс. рублей, или 66,1 % к годовым назначениям в сумме 10066,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 225,4 тыс. рублей (12,7 %).

Расходы по подразделу *«Пенсионное обеспечение»* составили 404,1 тыс. рублей (48,4%), или 6,1 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Расходы по подразделу *«Социальное обеспечение»* составили 5712,0 тыс. рублей (71,4%), или 85,9 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- выплату единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 741,3 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей-сирот и детей из многодетных семей в сумме 321,4 тыс. рублей;

- обеспечение жильем молодых семей по муниципальной программе – 633,8 тыс. рублей;

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности в соответствии муниципальной программой «Устойчивое развитие сельских территорий» - 3345,3 тыс. рублей;

- выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 670,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Охрана семьи и детства»* составили 446,2 тыс. рублей (42,5%), или 6,7 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы осуществлялись по компенсацию за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях в сумме 446,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области социальной политики»* составили 90,0 тыс. рублей (50,9%), или 1,3 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы проводились на поддержку общественной организации инвалидов в сумме 90,0 тыс. рублей.

***«Физическая культура и спорт»*** - 1995,0 тыс. рублей, или 54,3 % к годовым назначениям в сумме 3671,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 225,4 тыс. рублей (12,7%).

Расходы производились на содержание МБУ ФОК «Сухона» в сумме 1902,1 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий в сумме 92,9 тыс. рублей.

***«Средства массовой информации»***- 325,0 тыс. рублей, или 50,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились на 4,3 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»*** *-* 8172,1 тыс. рублей, или 52,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 15483,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2018 года расходы увеличились 310,0 тыс. рублей (на 3,9%). Средства в виде дотаций направлены на поддержку поселений Междуреченского муниципального района в виде выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2981,7 тыс. рублей, на обеспечение сбалансированности бюджетов в сумме 4718,3 тыс. рублей и иные межбюджетные трансферты в сумме 472,1 тыс. рублей.

*В тексте Приложения 2 к постановлению администрации Междуреченского муниципального района от 18.07.2019 года №353 имеется арифметическая ошибка, так в графе «процент исполнения» по строке «Всего расходов» цифру «18,4 заменить цифрой «42,2».*

*Проведена выборочно сверка данных отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года с данными показателями кассового плана, в результате чего по разделу «Национальная экономика» кассовый план на 1 и на 2 квартал 2019 года не исполнен на сумму 2349,9 тыс. рублей, в том числе по подразделам: 0401 «Общеэкономические вопросы» не исполнено на 27,8 тыс. рублей, 0408 «Транспорт» на 365,8 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 1378,4 тыс. рублей, 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 577,9 тыс. рублей. В пояснениях управления финансов указано, что мероприятия по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и «Другие вопросы в области национальной экономики» - работы будут проведены в 3 и 4 кварталах (позднее), по «Транспорту» не проводилась оплата по катеру.*

*Таким образом, в нарушение статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проведена корректировка кассового плана в сторону уменьшения расходов за 1 и 2 квартала 2019 года с увеличение на 3 и 4 квартал 2019 года. Расхождения наблюдаются практически по всем под разделам расходов бюджетной классификации.*

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 1 полугодия 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 июля 2018 года составило 15 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14 и частично-1), на 01 июля 2019 года –15 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14 и частично-1).

2. *Штатная численность работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 июля 2018 и 2019 годов отсутствует.*

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

- за 1 полугодие 2018 года – 51912,7 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2019 года – 58947,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 7034,3 тыс. рублей, или 13,5 %, 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 июля 2018 года составило 67,5 шт. ед., на 01 июля 2019 года –65,5 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления района на 01 июля 2019 года в сравнении с 01 июля 2018 года снизилась на 2,0 единиц.

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

- за 1 полугодие 2018 года - 13201,3 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2019 года - 12455,6 тыс. рублей.

Снижение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 745,7 тыс. рублей, или 5,6 %, что связано с уменьшением штатной численности.

***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 полугодия 2019 года изменения в бюджет района производились два раза на основании решений Представительного Собрания района от 19 февраля 2019 года №4, от 24 апреля 2019 года № 14, в результате чего дефицит бюджета увеличился на 7013,6 тыс. рублей и составил 11435,5 тыс. рублей, или 53,1 % 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 полугодие 2019 года исполнен с дефицитом в размере 8436,8 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

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

При сравнении данных дефицита бюджета за 1 полугодие 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 полугодия 2019 года дефицит бюджета увеличился и составил 11435,5 тыс. рублей. Бюджет района за 1 полугодие 2019 года исполнен также с дефицитом в сумме 8436,8 тыс. рублей, за данный период 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 22174,7 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 14 декабря 2018 года №59 (п.29) 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 июля 2018 года – 5555,1 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рублей), на 01 января 2019 года – 67,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 июля 2019 года – 5451,1 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 полугодие текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года также снизился, сумма снижения составила – 101,0 тыс. рублей, или на 1,9%, просроченная задолженность отсутствует.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года составил 648,7 тыс. рублей, на 01 июля 2018 года – 201,8 тыс. рублей, на 01 января 2019 года – 5076,6 тыс. рублей, на 01 июля 2019 года – 246,0 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 полугодие текущего года объем дебиторской задолженности увеличился на 44,2 тыс. рублей, или на 21,9 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы» проводились два раза решениями Представительного Собрания района от 19 февраля 2019 года №4 и от 24 апреля 2019 года №14, которые повлекли изменение в основные параметры бюджета района.

2. За 1 полугодие 2019 года доходы бюджета района составили 107777,9 тыс. рублей, или 40,8 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 264257,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 30665,8 тыс. рублей (46,3%), безвозмездные поступления – 77112,1 тыс. рублей (38,9 %).

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 и доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 95,9 процента.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 28,5 %, доля безвозмездных поступлений – 71,5 процента.

В сравнении с 1 полугодием 2018 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 2284,8 тыс. рублей, или на 8,1 %, в том числе доходы от налога на доходы физических лиц на 2359,3 тыс. рублей, или на 11,2%. Наблюдается снижение по налогу на совокупный доход на 426,7 тыс. рублей (18,2%),по доходам от использования муниципального имущества на 346,7 тыс. рублей (46,5%), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 161,1 тыс. рублей (9,3%), по платежам при пользовании природными ресурсами на 2,0 тыс. рублей (0,8%).

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 116214,7 тыс. рублей, или 42,2 % к годовым назначениям в сумме 275693,1 тыс. рублей.

Бюджет района в 1 полугодии 2019 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 83478,9 тыс. рублей, или 71,8 % от всех расходов бюджета района.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Образование», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 50,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.07.2019 года с аналогичным периодом 2018 года произошло снижение на 55,9 тыс. рублей, или на 6,7%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на доходы физических лиц на 103,2 тыс. рублей, или на 120,3%;

- *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 6,6 тыс. рублей, или на 3,4 %;

- *увеличение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 26,1 тыс. рублей, или на 21,8%;

- *увеличение* по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 1,0 тыс. рублей, или в на 21,7 процента.

Кроме того, образовался долг по единому сельскохозяйственному налогу на 13,6 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 июля 2019 года занимает задолженность по налогу на совокупный доход 73,8%, на втором и последнем месте налог на доходы физических лиц – 26,2 % от общей суммы недоимки.

5. За 1 полугодие 2019 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 8436,8 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета района за 1 полугодие текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года также снизился, сумма снижения составила – 101,0 тыс. рублей, или на 1,9%, просроченная задолженность отсутствует.

Объем дебиторской задолженности также увеличился на 44,2 тыс. рублей, или на 21,9 процента.

**Рекомендации администрации района:**

1. Устранить ошибку в Приложении 2 к постановлению администрации Междуреченского муниципального района от 10.05.2018 года №193, отмеченную данным заключением.

2. Проводить корректировку показателей кассового плана в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета.

3. При внесении изменений в решение Представительного Собрания района «О прогнозном плане приватизации» при увеличении количества объектов, необходимо также корректировать в сторону увеличения и сумму от реализации имущества.

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

5. 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