****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета района за 2018 год»

"23" апреля 2019 года

с. Шуйское

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Общие положения | 2 |
| 2.Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района за 2018 год | 3 |
| 3.Исполнение доходов бюджета района за 2018 год | 11 |
| 3.1.Общая характеристика исполнения доходов за 2018 год | 11 |
| 3.2. Налоговые доходы | 12 |
| 3.3. Неналоговые доходы | 13 |
| 3.4.Безвозмездные поступления | 17 |
| 4. Дефицит бюджета за 2018 год | 18 |
| 5. Исполнение расходов бюджета района за 2018 год | 19 |
| 5.1.Общая характеристика исполнения расходов | 19 |
| 5.2. Расходы районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов | 23 |
| 5.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы» | 23 |
| 5.2.2.Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 24 |
| 5.2.3.Раздел «Национальная экономика» | 25 |
| 5.2.4.Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 27 |
| 5.2.5.Раздел «Охрана окружающей среды» | 28 |
| 5.2.6.Раздел «Образование» | 28 |
| 5.2.7.Раздел «Культура, кинематография» | 31 |
| 5.2.8.Раздел «Здравоохранение» | 32 |
| 5.2.9.Раздел «Социальная политика» | 33 |
| 5.2.10.Раздел «Физическая культура и спорт» | 34 |
| 5.2.11.Раздел «Средства массовой информации» | 34 |
| 5.2.12.Раздел «Межбюджетные трансферты» | 35 |
| 5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района, дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности | 35 |
| 5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера | 37 |
| 5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2018 году | 38 |
| 6. Предоставление и погашение бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям | 43 |
| 6.1.Предоставление бюджетных кредитов за 2018 год | 43 |
| 6.2.Муниципальный долг района за 2018 год | 43 |
| 6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение | 43 |
| 7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2017 год | 44 |
| 8.Выводы | 45 |
| 9.Предложения | 51 |

1. **Общие положения**

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

Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района за 2018 год Администрация Междуреченского муниципального района (далее - администрация района) в соответствии с пунктом 11.5.3 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе   
26 февраля 2013 года №2 представила в ревизионную комиссию Представительного Собрания района (далее – ревизионная комиссия) проект решения Представительного Собрания района «Об исполнении бюджета района за 2018 год». Проект предоставлен в соответствии со структурой решения о бюджете района, с пояснительной запиской, в полном объеме документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом в соответствии с перечнем, установленным пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год и материалы тематических проверок, проведенных ревизионной комиссией в 2018 году.

1. **Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района в 2018 году**

Численность населения района в 2018 году составила 5379 человек, из них количество трудоспособного населения – 2581 человека, детей и подростков – 987 человек, численность населения старше трудоспособного возраста – 1766 человек.

На предприятиях и организациях Междуреченского района работают 1204 человек, или 46,6% трудоспособного населения. Все население района считается сельским. В состав района в 2018 году входило четыре сельских поселений: Сухонское, Туровецкое, Старосельское, Ботановское. Наблюдается снижение численности населения в 2018 году в сравнении с предыдущим годом на 90 человек, или на 1,6 процента. Сокращение численности населения района происходит за счет естественной убыли и миграции за пределы района.

Уровень безработицы в районе по состоянию на 31.12.2018 года составил 2,4%, или 69 человека, что соответствует уровню предыдущего года.

По состоянию на 31.12.2018 года на территории района зарегистрировано 245 субъектов различной формы собственности, в том числе 116 организаций (82 юридических лиц и 34 структурное подразделение), 129 индивидуальных предпринимателей.

Основными бюджетообразующими предприятиями района в 2018 году являлись: ООО «Холбит», ООО «Монза», ПАО «МРСК Северо-Запада», ООО СХП «Старосельское», ООО «Теплосервис», ООО «Приток», Грязовецкое ДРСУ ПАО «Вологодавтодор», ООО «Междуречье Авто», АО «Газпром газораспределение Вологда», Грязовецкий лесхоз-филиал САУ л/х «Вологдалесхоз», Междуреченское РАЙПО, ООО «Туровец-Тимбе». Их вклад в консолидированный бюджет района за 2018 год составил 31,9 процент, или 21273,6 тыс. рублей от поступивших доходов.

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

Объем отгруженной промышленной продукции за 2018 год составил больше уровня 2017 года на 177,4 млн. рублей, или на 32,6 процента. За 2018 год в целом заготовлено 946,7 тыс. куб. метров древесины, что выше уровня 2017 года на 291,4 тыс. куб. метров, или на 44,5 процента.

Всеми лесозаготовителями в лесах нашего района за 2018 год заготовлено 467 тыс. куб. метров древесины, что ниже уровня прошлого года на 5,4%. Общий объем с учетом заготовки нашими предпринимателями в других районах (ООО «Холбит» ведет заготовку в лесах Сокольского и Тотемского районов) составил 666,2 тыс. куб. метров, что выше уровня 2017 года на 1,7 процента.

Проведено за 2018 год 28,3 тыс. куб. метров пиломатериалов, что выше показателя 2017 года на 34,7 %. Переработку древесины осуществляли 3 предприятия и 7 индивидуальных предпринимателей, из них 88,4% процента произведенной продукции приходится на ООО «Холбит».

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

Объем отгруженной сельскохозяйственной продукции в 2018 году составил 202,1 млн. рублей, или на 3,3 процента выше уровня 2017 года. Валовой сбор зерна в амбарном весе в 2018 году составил 4170 тонн, что выше уровня 2017 года в 3,7 раза, получено семян многолетних трав 5,2 тонны.

Поголовье крупного рогатого скота на 01.01.2019 года составило 2365 головы, к уровню 2017 года рост на 1,4%. Валовое производство молока за 2018 год составило 7694 тонны, что выше уровня 2017 года на 456 тонн. Реализовано молока в физическом весе 6474 тонн.

Производство мяса скота в живом весе составило 303 тонны, что на 12,0 тонн больше производства 2017 года.

Общая площадь ввода жилья за 2018 году составила 1603 кв. м., что на 97,2 % выше уровня 2017 года. В целях решения жилищных проблем и закрепления работников на селе с 2014 года район участвует в федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период 2020 года». В рамках данной программы в 2018 году улучшили свои жилищные условия 3 семьи, в т.ч. 2 молодые семьи. В рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Междуреченского муниципального района на 2016-2020 годы», одна семья получила социальную выплату на приобретение и строительство жилья.

На конец 2018 года на территории района находятся в стадии строительства – 80 индивидуальных жилых домов.

Прибыль прибыльных организаций за 2018 год снизилась на 9230,0 тыс. рублей по

сравнению с 2017 годом и составила 81697,0 тыс. рублей.

Инвестиционные вложения предприятий и организаций района за 9 месяцев 2018 года составили 1183,6 млн. рублей, или 32,4% уровню 2017 года. Основную долю, а именного 92,5%м составляют инвестиции Газпрома. Также инвесторами района остаются – ООО «Монза», ООО «Холбит» и ООО «СХП Старосельское».

ООО «Холбит» завершил реализацию приоритетного инвестиционного проекта в области освоения лесов «Организация лесозаготовок и реконструкция деревообрабатывающего производства на ООО «Холбит» с объемом инвестиций 792,5 млн. рублей, превысив тем самым первоначально запланированный объем на 53,6 процента.

За 2018 год достигнуто соглашение с инвесторами на реализацию в районе инвестиционных проектов:

- «Майский Иван-чай» на культивирование и производство Иван-чая;

- строительство АЗС;

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

- строительство туристического коттеджного комплекса отдыха «Стрижи».

В сравнении с 2017 годом оборот розничной торговли в действующих ценах увеличилась на 2432,0 тыс. рублей, или на 0,5 % и составил 488775,0 тыс. рублей. Оборот на душу населения составил 90,9 тыс. рублей. На территории района осуществляют свою деятельность 47 объектов торговли, в том числе магазины федеральных торговых сетей «Пятерочка» и «Дикси». Для содействия реализации излишков сельскохозяйственной продукции от населения в 2018 году прошли две сезонные сельскохозяйственные ярмарки, в центре с. Шуйское проводится постоянно действующая универсальная ярмарка.

В сфере общественного питания на территории района действует одно кафе в районном центре с. Шуйское, также работают столовые закрытого типа в сфере образования. Объем платных услуг снизился на 67,1 %, и составил 9,6 млн. рублей.

Среднемесячная заработная плата за 2018 года по району составила 28990,0 рубля и снизила уровень 2017 года на 13,7 %, или на 4592,0 рубля. На снижение уровня средней зарплаты повлияло то, что в 2017 году в районе временно осуществляли свою трудовую деятельность два предприятия по ремонту и строительству газопроводов: ООО «ГЭС-Ухта», АО «Краснодаргазстрой», где заработная плата намного выше средней зарплаты по району.

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

- в электроэнергетике составил 18249,0 рублей, или 51,3 процента к уровню 2017 года;

- в строительстве составил 38633,0 рублей, или 77,6 процента к уровню 2017 года;

- в профессиональной деятельности, научной и технической составил 17345,0 тыс. рублей, или 136,7 процента к уровню 2017 года;

- в государственном управлении и социальном обеспечении составил 32319,0 тыс. рублей, или 110,5 процента к уровню 2017 года;

в учреждениях культуры и спорта составил 27360,0 рублей, или 142,5 процента к уровню 2017 года;

- в здравоохранении составил 27668,0 рублей, или 146,0 процента к уровню 2017 года;

- в образовании составил 24941,0 рублей, или 120,2 процента к уровню 2017года.

Первоначальный бюджет района на 2018 год утвержден в установленный срок, по **доходам** в объеме **185409,6** тыс. рублей, **расходам – 192370,6** тыс. рублей, с дефицитом в сумме 6961,0 тыс. рублей, или 37,1% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение года принято 7 решений Представительного Собрания района, изменяющих и дополняющих показатели бюджета района. Ни одно из приложений к бюджету к концу года не сохранилось в первоначальной редакции, за исключением приложений 3,4 и 5, устанавливающих нормативы распределения доходов бюджета района, нормативы распределения доходов в бюджеты поселений и перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района. Необходимость внесения изменений в бюджетные назначения в течение года связана с увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 133,1 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на 15141,9 тыс. рублей, в том числе в части дотаций - на 5405,2 тыс. рублей, субсидий - на 8461,9 тыс. рублей, субвенций - на 1302,6 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями уменьшение - на 27,8 тыс. рублей.

Расходные обязательства также изменялись в сторону увеличения на 33856,5 тыс. рублей.

В окончательной редакции бюджета **доходы** утверждены в объеме **204084,1** тыс. рублей, **расходы** – **226227,1** тыс. рублей, **профицит** бюджета – **22143** тыс. рублей.

Основные показатели первоначальной и окончательной редакций бюджета района на 2018 год и их фактическое исполнение представлены в таблице 1:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Показатели первона-чально  утвержденных бюджетных назначений(Решение ПСММР от  15.12.2017  №73) | Показате-ли  уточненных бюджет-ныхназначе-ний | Отклонение (гр.3-гр.2) | Фактичес-ки  исполнено  за  2018 год | Удель-ный вес (%) | Отклонение к первоначаль-ным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.2) | Процент исполнения первоначальных бюджетных назначений | Отклонение к уточненным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.3) | Процент исполнения уточненных бюджетных назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы | 54356,0 | 55223,5 | 867,5 | 54282,9 | 26,8 | -73,1 | 99,9 | -940,6 | 98,3 |
| Неналоговые доходы | 3645,0 | 6310,1 | 2665,1 | 6494,3 | 3,2 | 2849,3 | 178,2 | 184,2 | 102,9 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 58001,0 | 61533,6 | 3532,6 | 60777,2 | 30,0 | 2776,2 | 104,8 | -756,4 | 98,8 |
| Безвозмездные поступления | 127408,6 | 142550,5 | 15141,9 | 141994,5 | 70,0 | 14585,9 | 111,5 | -556,0 | 99,6 |
| Всего доходов | 185409,6 | 204084,1 | 18674,5 | 202771,7 | 100,0 | 17361,5 | 109,4 | -1312,4 | 99,4 |
| Всего расходов | 192370,6 | 226227,2 | 33856,6 | 223912,8 | х | 31542,2 | 116,4 | -2314,4 | 99,0 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -6961,0 | -22143,1 | 15182,2 | -21141,1 | х | 14180,1 | х | -1002,0 | х |

За 2018 год **доходы** бюджета района составили **202771,7** тыс. рублей. Первоначально утвержденные показатели по доходам перевыполнены на 17361,5 тыс. рублей, или на 9,4 процента. Уточненные показатели по доходам выполнены на 99,4 процента**,** или меньше планируемых объемов на 1312,4 тыс. рублей. В сравнении с 2017 годом доходы снизились на 8391,9 тыс. рублей, или 4,0 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 24184,1 тыс. рублей, или на 28,5 процента. Безвозмездные поступления увеличились на 15792,2 тыс. рублей, или на 12,5 процента.

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

Диаграмма №1

Структура доходов бюджета района за 2016-2018годы (тыс. руб.)

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составил 30,0 процентов, в том числе налоговых – 26,8 процента и неналоговых – 3,2 процента. Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета района составили 70,0 процентов.

Налоговых и неналоговых доходов поступило на 756,7 тыс. рублей, или на 1,2 процента меньше, чем планировалось при утверждении бюджета.

Наблюдается также снижение налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2017 годом на 28,5 процента, в сравнении с 2016 годом на 23,8 процента. При формировании бюджета предусматривалось повышение эффективности администрирования доходных источников, улучшение собираемости текущих платежей и сокращение задолженности по платежам в бюджет района.

*Провести анализа задолженности по неналоговым доходам в бюджет района по состоянию на 01 января 2019 года не представляется возможным в связи с не предоставлением информации от администрации района.*

Задолженность по *налоговым доходам* за 2018 год в целом снизилась на 47,6 тыс. рублей, или на 9,4 процента, и на 01.01.2019 составила 460,5 тыс. рублей.

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2019 года приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма № 2

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2019 года

Объем недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01 января 2018 года, на  
01 января 2019 года в разрезе источников образования представлен в следующей таблице:

Таблица 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Недоимка на 01.01.2018 года | Недоимка на 01.01.2019 года | Отклонения показателей недоимки на 01.01.2019 года по сравнению с показателями на 01.01.2018 года |
| Налог на доходы физических лиц | 153,7 | 155,0 | 1,3 |
| Налог на совокупный доход | 351,4 | 305,5 | -45,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 3,0 | 0,0 | -3,0 |
| Итого: | 508,1 | 460,5 | -47,6 |

Исходя из сопоставимых показателей приведенного в таблице анализа видно, что объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на   
01 января 2019 года уменьшился на 47,6 тыс. рублей, или на 9,4 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2019 года составляет налог на вмененный доход – 66,3 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2019 года по сравнению с показателем на 01 января 2018 года снизился на 45,9 тыс. рублей.

Второе место занимает задолженность налог на доходы физических лиц – 33,7 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2019 года составил 155,0 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2018 года увеличился на 1,3 тыс. рублей.

Третье и последнее место занимает задолженность по перерасчетам по отмененным налогам и сборам – 0,0 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2019 года по сравнению с показателем на 01 января 2018 года снизился на 3,0 тыс. рублей и составил 0,0 тыс. рублей.

Постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 06 ноября 2018 года № 41 в приложении №1 утвержден состав межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения в количестве 21 человек, рабочей группы по работе с налогоплательщиками (недоимщиками) в количестве 17 человек, рабочей группы по противодействию «теневому» сектору экономики и легализации заработной платы в количестве 18 человек, рабочей группы по работе с плательщиками, имеющими задолженность по неналоговым доходам в количестве 11 человек.

В 2018 году в Междуреченском муниципальном районе работала межведомственная комиссия по легализации заработной платы (далее – комиссия). За 2018 год проведено 26 заседаний комиссии, что больше на 1 заседания в сравнении с 2017 годом. Количество приглашенных на заседание работодателей за 2018 год составило 48 человек. Бюджетный эффект в результате проведенных мероприятий по легализации заработной платы составил 995,7 тыс. рублей.

Кроме того, проводились мероприятия в части сокращения задолженности по налогам и сборам, а именно:

- на заседании муниципальной межведомственной группы рассмотрено в течение 2018 года 14 юридических лиц и 580 физических лиц, в том числе район 47 физических лиц, снижение недоимки (поступление платежей) в результате проведенных мероприятий составило -3057,2 тыс. рублей, из них в бюджет района 2330,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения о межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения, утвержденного постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 06 ноября 2018 года № 41, заседания комиссии проводится по мере необходимости в соответствии с планом работы, утвержденным председателем комиссии, но не реже одного раза в месяц.

*Проанализировать по количеству налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет района с указанием объема недоимки по состоянию на 01 января 2019 года не представляется возможным в связи с непредставлением данных.*

Безвозмездные перечисления из других уровней бюджетов РФ и иные поступления в бюджет района составили 141994,5 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных образований - 61485,1 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований - 17188,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований - 63130,8 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 400,8 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций или иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -210,7 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов РФ показала, что при сравнении показателей 2018 года с 2017 годом наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 15792,2 тыс. рублей, или на 12,5 процента, что связано с ростом поступлений дотации на 16102,8 тыс. рублей, субвенции на общеобразовательный процесс на 7174,3 тыс. рублей, ИМТ на 20,7 тыс. рублей. Снижение безвозмездных поступлений наблюдается в части субсидий на 6923,1 тыс. рублей и прочих безвозмездных поступлений на 436,8 тыс. рублей.

**Расходы** бюджета района составили 223912,8 тыс. рублей, не исполнены в объеме 2314,3 тыс. рублей, что составляет 1,0 процента от уточненных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 24426,9 тыс. рублей (на 12,2 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2017 годом не изменилась.

Бюджет района в 2018 году был социально-направленным – 65,0 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

При исполнении бюджета района в 2018 году кредиторская задолженность *снизилась* на 75,0 процентов и составила на 01 января 2019 года 67,8 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность *увеличилась* на 4551,5 тыс. рублей, или в 9,7 раза и составила 5076,5 тыс. рублей (2017 год - 525,0 тыс. руб.) что связано с увеличением задолженности по налоговой инспекции, задолженности по аренде имущества и аренде земельных участков, задолженности по штрафам УМВД, Департамента природных ресурсов, Облохотодепартамента, Гостехнадзора по Вологодской области, также в результате остатка в Администрации района по иным межбюджетным трансфертам, переданным в поселения Сухонское и Туровецкое.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2019 года составила 385,0 тыс. рублей, или 7,6 % от общей дебиторской задолженности.

В 2018 году предоставление бюджетных кредитов из бюджета района не планировалось, фактически бюджетные кредиты не выдавались, задолженности по ранее выданным кредитам отсутствует, муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Бюджет района исполнен с дефицитом в сумме **21141,1** тыс. рублей, первоначальный бюджет был спланирован также с дефицитом в сумме 6961,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил **17772,9** тыс. рублей, в том числе:

по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 5784,8 тыс. рублей;

по дотации на неотложные нужды и сбалансированность – 11988,1тыс. рублей.

В сравнении с началом года остаток средств уменьшился на 21685,8 тыс. рублей, в том числе - по дотации на неотложные нужды и сбалансированность и на выравнивание бюджетной обеспеченности на 14992,3 тыс. рублей, - по собственным доходам на 6692,7 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам на 0,6 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей исполнение бюджета района характеризуется следующими данными: Администрация района – 86405,5 тыс. рублей (97,4%), Представительное Собрание района –2517,3 тыс. рублей (99,7%), Управление финансов района – 21613,0 тыс. рублей (99,97%), Отдел образования района – 113377,0 тыс. рублей (100,0 %).

В ходе подготовки заключения проведена сверка отдельных показателей, отраженных в приложениях к проекту решения, с показателями бюджетной отчетности. Показатели «Доходов района по кодам классификации доходов бюджета на 2018 год отраженные» в приложении 1, показатели «Расходы бюджета района по ведомственной структуре расходов за 2018 год» в приложении 2, показатели «Расходы бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2018 год» в приложении 3, показатели «Источники финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2018 год» в приложении 4 к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета (форма 0503127).

1. **Исполнение доходов бюджета района за 2018 год**

**3.1. Общая характеристика исполнения доходов за 2018 год**

Доходы бюджета района в 2018 году, в основном, обеспечили 3 главных администратора доходов из 11. При этом доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой по Вологодской области, поступили в сумме 49108,2 тыс. рублей, что составило 80,8% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2018 год в разрезе главных администраторов доходов представлен на следующей диаграмме.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2018 год по администраторам доходов

Диаграмма №3

тыс. руб.

В бюджет района за 2018 год поступили *налоговые платежи* в сумме 54282,9 тыс. рублей, в сравнении с предыдущим годом уменьшились на 25826,8 тыс. рублей, или на 32,3 процента, к уровню 2016 года также уменьшение составило 19025,2 тыс. рублей (на 23,8%).

**3.2. Налоговые доходы**

Динамика поступления *налоговых доходов* в бюджет района за 2016–2018 годы приведена в таблице.

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Поступление  за 2016 год | Поступление за 2017 год | Поступление за 2018 год | Отклонение показателей 2018 года к 2017 году | |
| сумма | % |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 65970,6 | 70732,0 | 44781,0 | -25951,0 | 63,3 |
| 2 | Налог на акцизы и подакцизные товары | 5711,3 | 5098,3 | 5213,4 | 115,1 | 102,2 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 3838,4 | 3809,9 | 3806,3 | -3,6 | 99,9 |
| 4 | Государственная пошлина | 291,3 | 469,5 | 482,2 | 12,7 | 102,7 |
| **5** | **Итого** | **75811,6** | **80109,7** | **54282,9** | **-25826,8** | **67,7** |

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составил 89,3 процента.

В сравнении с 2017 годом имеется *увеличение* по поступлениям налога на акцизы и подакцизные товары на 115,1 тыс. рублей, или на 2,2 %, также незначительный рост по государственной пошлине в сумме 12,7 тыс. рублей, или на 2,7 процента.

*Уменьшился*  объем поступлений по сравнению с 2017 годом по налогу на доходы физических лиц на 25951,0 тыс. рублей (на 36,7 %), данное снижение связано с тем, что в 2018 году прекратили свою деятельность (временно ведущие деятельность) по строительству и ремонту газопроводов на территории района ООО «ГЭС-Ухта» и ОАО «Краснодаргазстрой». Также незначительное снижение по налогу на совокупный доход в сумме 3,6 тыс. рублей (0,1%), снижение связано с тем, что крупный налогоплательщик - Междуреченское РАЙПО уменьшил свои торговые площади.

В течение 2018 года первоначально утвержденные налоговые доходы изменились в сторону увеличения на 2074,9 тыс. рублей, или на 3,8 процента.

Выполнение утвержденных бюджетных назначений обеспечено по одному налоговому источнику из четырех.

Бюджетные назначения по налогу на акцизы и подакцизные товары, утвержденные при формировании уточненного бюджета, перевыполнены на 199,4 тыс. рублей (на 4,0 %).

По налогу на доходы физических лиц фактическое поступление составило 44781,0 тыс. рублей (97,7%), что на 1034,0 тыс. рублей меньше утвержденного показателя.

По налогу на совокупный доход фактически поступление составило 3806,3 тыс. рублей (97,5 %), на 98,6 тыс. рублей меньше утвержденного показателя.

По государственной пошлине фактическое поступление составило 482,2 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 7,8 тыс. рублей (1,6 %).

**3.3 Неналоговые доходы**

*Неналоговые доходы* пополнили бюджет района на 6494,3 тыс. рублей. Динамика неналоговых доходов, поступивших в бюджет района за 2016-2018 годы, и анализ выполнения бюджетных назначений за 2018 год приведены в приложении № 1.

Наибольший удельный вес в их составе занимают доходы от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (5157,8 тыс. рублей, или 79,4 %), в том числе:

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки (1723,5 тыс. рублей, или 26,5%),

- доходы, полученные в виде арендной платы за муниципальное имущество (720,4 тыс. рублей, или 11,1%),

- прочие поступления от использования от использования имущества, находящегося в собственности района (565,1 тыс. рублей, или 8,7%),

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов по акциям (12,1 тыс. рублей, или 0,2%),

- доходы, полученные от продажи муниципального имущества (997,5 тыс. рублей, или 15,4%),

- доходы, полученные от продажи земельных участков (1139,2 тыс. рублей, или 17,5%).

Кроме того, имеют следующие удельный вес неналоговые доходы:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду (414,0 тыс. рублей, 6,4 %),

- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (230,9 тыс. рублей, или 3,5%),

- от штрафов, санкций, возмещение ущерба (691,6 тыс. рублей, или 10,6 %).

При утверждении первоначального бюджета планировалось получить неналоговых доходов в сумме 3645,0 тыс. рублей, в течение года произошло увеличение неналоговых доходов на 2849,3 тыс. рублей, или на 78,2 процента.

Произошло увеличение неналоговых доходов по всем видам:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 1143,1 тыс. рублей, или на 60,9 процента;

- доходы от платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 43,0 тыс. рублей, или на 11,6 процента;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 181,9 тыс. рублей, или в 4,7 раза;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 1195,7 тыс. рублей, или в 2,3 раза;

- доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 285,6 тыс. рублей, или на 70,3 процента.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом исполнены на 6494,3 тыс. рублей, или на 102,9 процента.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило 238,6 тыс. рублей в том числе: по доходам от арендной платы за земельные участки на 121,5 тыс. рублей (7,6 %), по прочим поступлениям от использования муниципальной собственности на 11,1 тыс. рублей, или на (4,0%), от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 22,9 тыс. рублей (11,0 %), от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 79,6 тыс. рублей (13,0 %), по доходам от продажи имущества на 3,5 тыс. рублей (0,3 %).

*Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 54,4 тыс. рублей, в том числе: по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества снижение на 1,6 тыс. рублей (0,2%), по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на 6,0 тыс. рублей (1,4%), по доходам от продажи земельных участков на 46,8 тыс. рублей (4,0 %).

Доходы от использования муниципального имущества при утверждении (первоначального) бюджета планировалось получить в сумме 1878,0 тыс. рублей. В течение 2018 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения до 2890,1 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 3021,1 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 131,0 тыс. рублей, или на 4,5 процента. В первоначальном бюджете отсутствовали прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности района.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 941,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись и составили 2180,0 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 2136,7 тыс. рублей, из них продажа имущества 997,5 тыс. рублей и продажа земли 1139,2 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений 46,8 тыс. рублей, или на 2,0 процента. В сравнении с 2017 годом поступление доходов от реализации имущества увеличились на 1375,4 тыс. рублей, или в 2,8 раза.

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

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, принят решением Представительного Собрания района от 22.12.2017 года №82. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2018 году не менее 200,0 тыс. рублей.

*С учетом внесение изменений в прогнозный план приватизации имущества на 2018 год, дополнительно предусматривается продажа:*

*Здание, назначение: нежилое, 1-этажный, площадь 529,4 кв.м., инв. №2478, лит.А, расположенное по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1 и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0301057:3411, общей площадью 1887 кв.м., (Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1);*

*Здание гаражей, назначение: нежилое, 1-этажный, площадь 612,6 кв.м., инв. №1847, лит.А, расположенное по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1 в, и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0301057:3412, общей площадью 1315 кв.м., (Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1в);*

*Здание гаражей, нежилое, 1-этажный, площадь 127,1 кв.м., инв. №2475, лит.А, расположенное по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1 д, и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0301057:3413, общей площадью 1228 кв.м., (Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1д), однако сумма поступления остается на прежнем уровне не менее 200,0 тыс. рублей.*

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от   
15 декабря 2017 года № 73 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2018 год предусмотрено в сумме 994,0 тыс. рублей, фактически исполнено 997,5 тыс. рублей.

*Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2018 году составляют 994,0 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2018 год предусматривается в размере не менее 200,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 794,0 тыс. рублей, или на 79,9 процентов, и ниже фактического исполнения на 797,5 тыс. рублей, или на 79,9 процента.*

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 406,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 206,0 тыс. рублей, или на 50,7 процентов. Фактически поступило указанных доходов в сумме 691,6 тыс. рублей, или 113,0 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2017 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличился на 189,3 тыс. рублей, или на 37,7 процента.

Анализ показателей неналоговых доходов за 2016-2018 годы показал, что за 2018 год разовые поступления в бюджет района не осуществлялись.

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

*Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2018 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2018 год», содержит только сведения о поступлении доходов, полученных от использования и продажи муниципального имущества в разрезе неналоговых доходных источников.*

*В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2018 год, администрацией района не отражены начисления по муниципальному имуществу.*

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

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

*Реестр заключенных договоров аренды муниципального имущества за 2018 год не представлен.*

*Следовательно, проанализировать достоверность формирования реестра аренды муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

*Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет района за 2018 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.*

* 1. **.Безвозмездные поступления**

Бюджет района в составе *безвозмездных поступлений* получает ассигнования на выполнение отдельных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, на реализацию федеральных законов и законов Вологодской области, на софинансирование расходов муниципального образования, иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления. Динамика и анализ исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2018 год приведены в приложениях № 2 и 3.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 127408,6 тыс. рублей, в течение года увеличены на 14141,9 тыс. рублей, или на 11,9 процентов, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 142550,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 141994,5 тыс. рублей, 99,6 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. Дотаций поступило 61485,1 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 17188,5 тыс. рублей, или 98,0 процента, субвенций – 63130,8 тыс. рублей, или 100,0 процента, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 400,8 тыс. рублей, или 100,0 процентов, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -210,7 тыс. рублей.

В меньшем объеме на 345,3 тыс. рублей получены *субсидии* бюджету района, в том числе:

- на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осеннее - зимний период на 7,9 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан на 337,4 тыс. рублей.

Субвенции в бюджет района поступили в полном объеме.

В 2018 году из бюджета района возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 210,7 тыс. рублей, в то числе:

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем граждан и молодых семей, проживающих в сельской местности по ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» – 204,2 тыс. рублей;

- компенсация части родительской платы за содержание родительской платы в детском дошкольном учреждении – 0,5 тыс. рублей;

- ИМТ на полномочия по развитию мобильной торговли – 6,0 тыс. рублей.

**4.Дефицит бюджета за 2018 год**

Первоначальный бюджет принят решением Представительного Собрания района «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с дефицитом в размере 6961,0 тыс. рублей. В течение года в бюджет района вносились изменения и дополнения семь раз.

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

Таблица № 4 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2018 год | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 15.12.2017 года №73 (поправки февраля 2018 года) | Утверждено решением в марте 2018 года | Утверждено решением в мае 2018 года | Утверждено решением в июле 2018 года | Утверждено решением в августе 2018 года | Утверждено решением в октябре 2018 года | Утверждено решением в ноябре 2018 года | Утверждено проектом решения в декабре 2018 года |
| **Размер дефицита (-) , профицита (+)** | **-6961,0** | **-10628,7** | **-25315,2** | **-20987,3** | **-22588,0** | **-26677,3** | **-23509,4** | **-22143,1** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 47,2 | 56,6 | 74,2 | 103,7 | 111,6 | 123,5 | 105,9 | 101,8 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-6961,0* | *-10628,7* | *-25315,2* | *-20987,3* | *-22588,0* | *-26677,3* | *-23509,4* | *-22143,1* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 192370,6 | 206108,2 | 221645,2 | 224267,8 | 227229,2 | 231368,5 | 231553,5 | 226227,2 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -185409,6 | -195479,5 | -196330,0 | -203280,5 | - 204641,2 | - 204691,2 | -208044,1 | -204084,1 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 15.12.2017 года № 73 с учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет района, утвержденный бюджет на 2018 год принят с дефицитом в размере 22143,1 тыс. рублей.

Бюджет района на 2018 год исполнен также с дефицитом в сумме 21141,1 тыс. рублей. В 2017 году бюджет района был исполнен с профицитом в сумме 16327,6 тыс. рублей.

**5. Исполнение расходов бюджета района за 2018 год**

**5.1 Общая характеристика исполнения расходов**

**Расходы** бюджета района за 2018 год исполнены в сумме 223912,8 тыс. рублей, на 99,0 % к уточненному бюджету, из них расходы за счет средств, выделяемых из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг составили 113259,7 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений в течение 2018 года в первоначально утвержденный бюджет района поправки в разрезе главных распорядителей средств бюджета внесены в следующих объемах:

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование ГРБС | сумма |
| 1. | Администрация района | + 16036,6 |
| 2. | Отдел образования | +13759,1 |
| 3. | Управление финансов | +4105,9 |
| 4. | Представительное Собрание | - 45,1 |
|  | Итого: | + 33856,5 |

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

по разделу «Общегосударственные вопросы» на 5258,7 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администрации»* на сумму 1009,3 тыс. рублей на повышения МРОТ, на приобретение товаров и услуг и на уплату налогов;

по подразделу разделу *0111 «Резервные фонды»* уменьшение на 5,0 тыс. рублей;

по подразделу разделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на сумму 4254,4 тыс. рублей на содержание казенных учреждений КУ ММР «Центр бюджетного отчета и отчетности» и КУ « ММР «ЦОД УБС»;

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 309,1 тыс. рублей, из них по подразделу  *0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»* на увеличение оплаты труда до МРОТ аварийно – спасательной службе;

по разделу «Национальная экономика» увеличение на 3008,6 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0408 «Транспорт*» на сумму 24,9 тыс. рублей на муниципальную программу «Транспортное обслуживание населения» на компенсацию потерь в доходах транспортным организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим пассажирские перевозки населения водным транспортом и выполнение пассажирских перевозок автомобильным транспортом;

по подразделу 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* на 1202,8 тыс. рублей на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, по ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения;

по подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономике»* на 1780,9 тыс. рублей на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» на закупку товаров, работ и услуг, также увеличение заработной платы в связи с повышением МРОТ;

по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» увеличение на 1518,9 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* на 1002,9 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципального жилого фонда и на взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов»;

по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* на 108,9 тыс. рублей, на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период, на мероприятия в сфере управления и распоряжения имуществом;

по подразделу *0503 «Благоустройство»* на 624,9 тыс. рублей на мероприятие «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий поселения Сухонское в с. Шуйское»;

по разделу 0700 «Образование» увеличение 1854,9 тыс. рублей, их них:

по подразделу *0703 «Дополнительное образование детей»* на 197,0 тыс. рублей на выполнение муниципального задания по внешкольной работе с детьми;

по подразделу *0707 «Молодежная политика»* на 1,3 тыс. рублей на проведение мероприятий для детей и молодежи;

по подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* на 1656,6 тыс. рублей на муниципальную программу «Развитие образования Междуреченского муниципального района на 2018 -2020 годы» на содержание КУ «Информационно расчетно-методический центр образовательных учреждений» и КУ «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы»;

по разделу 0800 «Культура и кинематография» увеличение на 2144,7 тыс. рублей, на выполнение муниципального задания и на капитальный ремонт здания МБУК «Враговский ДК»;

по разделу «Здравоохранение» увеличение на 887,8 тыс. рублей на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на строительство фельдшерско-акушерского пункта в д. Игумницево, на проведение историко-культурной экспертизы земельного участка, предназначенного для строительства фельдшерско-акушерского пункта в д. Игумницево;

по разделу 1000 «Социальная политика» увеличение на 562,0 тыс. рублей на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, на софинансирование по программе «Устойчивое развитие сельских территорий»;

по подразделу 1100 «Физическая культура и спорт» увеличение на 437,0 тыс. рублей на увеличение муниципального задания в части принятия участия команд района в межрайонных соревнованиях в 2018 году, на повышение с 01.05.2018 года заработной платы до минимального размера оплаты и приобретение комплекта спортивной одежды для команды футболистов.

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

1) Отдел образования - 50,6 %

2) Администрация района - 38,7 %

3) Управление финансов - 9,6 %

4) Представительное Собрание района - 1,1 %.

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

диаграмма №4

Исполнение бюджетов распорядителей

Таким образом, исполнение в разрезе ведомственной структуры составило:

**97,4 %** - Администрация района;

**99,7%** - Представительное Собрание района;

**100,0 %** - Отдел образования района;

**100,0 %** - Управление финансов района.

В разрезе **разделов классификации расходов** на 100 % исполнены назначения по разделам 0600 «Охрана окружающей среды», 0800 «Культура и кинематография», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации», 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», на 99,99 -99,9% исполнены назначения по разделу 0700 «Образования» 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», на 97,6% исполнены назначения 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», на 92,2% исполнены назначения по разделу 0400 «Национальная экономика», наиболее низкое исполнение по разделу «Здравоохранение» всего 23,3% от годовых назначений.

Исполнение бюджета района в 2018 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации соответствует первоначально запланированным расходам бюджета и расходам с учетом всех внесенных в него изменений.

Динамика расходов бюджета района за 2017-2018 годы

Анализ выполнения бюджетных назначений за 2018 год

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Фактическое  исполнение  за 2017 год, тыс. руб. | Фактическое  исполнение  за 2018 год, тыс. руб. | Отклонение  2018 года от 2017 года, тыс. руб. | % 2018 год к 2017 году | Уточненные  назначения 2018 года, тыс. руб. | Отклонения  (гр.3-гр.6),тыс. руб. | Процент исполнения  (гр.3:гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 28017,8 | 37586,6 | 9568,8 | 134,1 | 37786,1 | -199,5 | 99,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 999,4 | 1301,1 | 301,7 | 130,2 | 1302,1 | -1,0 | 99,9 |
| Национальная экономика | 9673,6 | 11828,3 | 2154,7 | 122,3 | 12826,7 | -998,4 | 92,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 23315,1 | 13579,6 | -9735,5 | 58,2 | 13907,6 | -328,0 | 97,6 |
| Охрана окружающей среды | 77,4 | 193,9 | 116,5 | в 2,5 раза | 194,0 | -0,1 | 100,0 |
| Образование | 96706,3 | 116910,1 | 20203,8 | 120,9 | 116912,3 | -2,2 | 99,99 |
| Культура и кинематография | 8154,7 | 17297,9 | 9143,2 | в 2,1 раза | 17297,9 | 0,0 | 100,0 |
| Здравоохранение | 43,3 | 234,9 | 191,6 | в 5,4 раза | 1007,6 | -772,7 | 23,3 |
| Социальная политика | 7247,7 | 6975,7 | -272,0 | 96,2 | 6988,1 | -12,4 | 99,8 |
| Физическая культура и спорт | 2845,4 | 3558,9 | 713,5 | 125,1 | 3558,9 | 0,0 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 641,5 | 641,5 | 0,0 | 100,0 | 641,5 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 21763,7 | 13804,3 | -7959,4 | 63,4 | 13804,3 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **199485,9** | **223912,8** | **24426,9** | **112,2** | **226227,1** | **-2314,3** | **99,0** |

Решением Представительного Собрания района от 26 декабря 2018 года № 63 «О внесении изменений и дополнений в решение от 15 декабря 2017 года №73» приняты расходные обязательства в сумме 226227,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Управления финансов сумма экономического эффекта от проводимых мероприятий в 2018 году составила 2837,0 тыс. рублей, из них:

по образованию 1112,7 тыс. рублей, по культуре – 38,8 тыс. рублей, по аппарату управления – 14,9 тыс. рублей, по национальной экономике (на содержание казенного учреждения) -1,5 тыс. рублей, по физической культуре и спорту 86,2 тыс. рублей, за счет осуществления закупок в связи с проведением конкурсных процедур – 1582,9 тыс. рублей.

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

**5.2.1. Раздел «Общегосударственные расходы»**

Расходы по *разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 37586,6 тыс. рублей, или на 99,5 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 16,8 процента. В 2017 году исполнение составило 98,8 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2018 году осуществлено финансирование на:

- функционирование органов местного самоуправления района, в том числе представительных органов власти – 22298,9 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности управления финансов – 5416,1 тыс. рублей;

- судебная система – 11,2 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы –9860,4 тыс. рублей, из них:

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

- поддержка общественных организаций – 261,9 тыс. рублей;

- оценка недвижимости, регулирование отношений по муниципальной собственности – 46,5 тыс. рублей;

- распоряжение, пользование и владение муниципальным имуществом – 658,5 тыс. рублей;

- субсидии на выполнение муниципального задания в сфере деятельности многофункционального центра – 1452,3 тыс. рублей, из них: за счет средств областного бюджета 655,8 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 612,1 тыс. руб., на иные цели – 184,4 тыс. руб.;

- выплаты почетному гражданину – 5,0 тыс. рублей;

- на районную целевую программу «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе» - 55,0 тыс. рублей;

- на выплаты за счет средств резервного фонда – 5,0 тыс. рублей;

- на ремонт кровли здания по ул. Шапина в поселении Сухонское – 1495,0 тыс. рублей:

- на стимулирование органов местного самоуправления за достижение наилучших результатов по социально - экономическому развитию – 45,6 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы – 2379,8 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения по осуществлению централизованного бюджетного учета и отчетности – 3283,4 тыс. рублей;

- на создание инвестиционного паспорта района - 90,0 тыс. рублей.

Средства за счет резервного фонда в сумме 5,0 тыс. рублей на выплату материальной помощи погорельцам согласно заявлениям на оказание материальной помощи.

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

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

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

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

4. Аварийно-спасательные и аварийно-восстановительные мероприятия.

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

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

Расходы по *разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* исполнены в сумме 1301,1 тыс. рублей, или на 99,9 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,6 процента. В 2017 году исполнение составило 99,7 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2018 году осуществлено финансирование на проведение работ по предотвращению чрезвычайных ситуаций – 1166,8 тыс. рублей, из них на содержание единой дежурной диспетчерской службы – 1116,8 тыс. рублей, (на заработную плату – 1076,4 тыс. руб. и на текущие расходы 90,4 тыс. руб.), на абонентскую плату на содержание Грязовецкого «Аварийно-спасательного отряда» в сумме 50,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» в сумме 134,3 тыс. рублей, в том числе:

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

- лабораторные исследования воды – 2,4 тыс. рублей;

- обследования дна речки Сухона в местах массового отдыха – 16,2 тыс. рублей;

-предупреждение опасного поведения участников дорожного движения -9,6 тыс. рублей;

- поощрение членов добровольной дружины – 5,0 тыс. рублей;

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

- приобретение светозащитных приспособлений по обеспечению безопасности жизни и здоровья детей – 2,6 тыс. рублей;

- мероприятия по снижению рисков и смягчению последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 1,0 тыс. рублей;

- приобретение бензинового генератора – 48,0 тыс. рублей.

**5.2.3. Раздел «Национальная экономика**

Расходы по *разделу 0400 «Национальная экономика»* исполнены в сумме 11828,3 тыс. рублей, или на 92,2 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 5,3 процента. В 2017 году исполнение составило 90,6 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2018 году осуществлено финансирование на:

- реализацию мероприятий по созданию занятости населения Междуреченского муниципального района (занятость детей и подростков) – 83,6 тыс. рублей;

- расходы по возмещению убытков по социально-значимым внутрирайонным маршрутам автотранспорта – 803,5 тыс. рублей;

- субсидии на покрытие убытков по социально-значимым маршрутам водным транспортом -828,6 тыс. рублей;

- на устройство и содержание ледовой переправы через р. Сухона и обустройство съезда к ней (за счет дорожного фонда) – 852,0 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений (за счет дорожного фонда) – 3080,0 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог в границах населенных пунктов поселений (за счет межбюджетных трансфертов) – 801,1 тыс. рублей;

- на ремонт автодороги и определение достоверной стоимости ремонта по ул. Юбилейная, ул. Зеленая в с. Шуйском – 114,6 тыс. рублей;

- установка дорожных знаков и дорожной разметки в с. Шуйское – 220,9 тыс. рублей;

- устройство подъездов к многоквартирным домам в с. Шуйское -165,5 тыс. рублей.

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 3866,3 тыс. рублей;

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах – 387,8 тыс. рублей (в т. ч. субсидия областного бюджета – 368,4 тыс. руб. и софинансирования из бюджета района -19,4 тыс. руб.);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» -50,0 тыс. рублей;

- на формирование инвестиционных площадок – 574,4 тыс. рублей (в т. ч. передача полномочий сельским поселениям в сумме 416,3 тыс. руб.).

*В связи с отсутствием возможности достижения целевого показателя в 2018 году Департаментом дорожного хозяйства и транспорта области расторгнуто Соглашение с Администрацией района о предоставлении субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан на сумму 307,4 тыс. рублей. Данная субсидия в 2018 году из бюджета области в бюджет района не поступила, в связи, с чем исполнение по данному разделу ниже 100,0 процентов.*

*По результатам проверки расходов по подпрограмме «Транспортное обслуживание населения» муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 года» за 2016 и 2017 годы выявлены следующие нарушения:*

*- в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, постановления администрации Междуреченского муниципального района от 14.04.2014 года №133 «О порядке разработки, реализации и оценке эффективности муниципальных программ и методических указаниях по их разработке и реализации» в текст подпрограммы не внесены изменения в связи с принятием новых федеральных, областных и районных нормативно-правовых актов;*

*- в связи с вступлением в силу с 11.01.2016 года Федерального закона от 13.07.2015 года №220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам обеспечивается посредством заключения уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации или уполномоченным органом местного самоуправления либо иным государственным или муниципальным заказчиком государственных или муниципальных контрактов в* [*порядке*](consultantplus://offline/ref=35C5C27FDB6718EACD0E4789055463E1A0D0EF6F36D423B38BEBFAD74CD4345797F92F04AD5CCA6FaFh5L)*, установленном* [*законодательством*](consultantplus://offline/ref=35C5C27FDB6718EACD0E4789055463E1A0D0EF693CDB23B38BEBFAD74CD4345797F92F04ADa5hFL) *Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Исходя из вышесказанного, следует дополнить текст подпрограммы с учетом положений Закона №220-ФЗ.*

*- утвержденный реестр муниципальных маршрутов не в полной мере соответствует перечню муниципальных маршрутов, указанных в тексте подпрограммы;*

*- изготовление бланков «Карта маршрута регулярных перевозок» на сумму 7500 рублей в перечень мероприятий реализации данной подпрограммы не включено;*

*- в нарушение ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ, также Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну», платежное поручение №2512 от 22.12.2017 года на сумму 1226 рублей 80 копеек не нашло отражение по исполнению контракта на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах Междуреченского района от 31.07.2017 года на Официальном сайте «[www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)» в сети «Интернет». Данные об исполнении и расторжении контракта от 12.12.2017 года размещены на Официальном сайте «[www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)» в сети «Интернет в срок, превышающий 3 дня после оплаты последнего платежного поручения (оплата - 15 января 2018 года, размещение на сайте данных -21.02.2018 года), что является нарушением п.3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также п.12 Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 года №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну».*

*Нарушения, выявленные в результате анализа данных районной муниципальной программы в части подпрограммы «Транспортное обслуживание населения» в течение 2018 года устранены в полном объеме.*

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

Расходы *по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 13579,6 тыс. рублей, или на 97,6 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 11,7 процента. В 2017 году исполнение составило 98,2 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2018 году осуществлено финансирование на:

- перечисление имущественных взносов в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов» - 449,2 тыс. рублей;

- приобретение недвижимого имуществ в муниципальную собственность 1500,0 тыс. рублей (дом для участкового врача в п. Туровец);

- капитальный ремонт муниципального жилищного фонда – 1094,7 тыс. рублей ( ремонт печи в п. Шиченга и дома по ул. Строителей в с. Шуйское, ремонт общежития по ул. Школьная в д. Игумницево, в том числе оплата исполненного листа за ремонт печи в д. Врагово – 16,6 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение на территории Междуреченского муниципального района на 2011-2020 годы» на замену котла в котельной в с. Спас-Ямщики и проверка сметной стоимости работ по замене котла – 793,9 тыс. рублей (в т. ч. субсидии областного бюджета – 776,2 тыс. руб., софинансирование из районного бюджета 7,8 тыс. рублей + проверка ПСД -9,9 тыс. руб.);

- на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и плановый период до 2020 года» строительство распределительного газопровода по ул. Сухонская набережная в с. Шуйское (от ул. Шапина до АЗС) – 5152,2 тыс. рублей (в т. ч. субсидии областного бюджета – 2134,6 тыс. руб., средства федерального бюджета – 2966,0 тыс. рублей, софинансирование из районного бюджета 51,6 тыс. рублей);

- на реализацию муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 64,7 тыс. рублей, из них на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов – 40,1 тыс. рублей, на пуско-наладочные работы по пуску газа на вновь построенных распределительных газопроводах – 24,6 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского района на 2017-2020 годы» - 4014,3 тыс. рублей, из них 69,0 тыс. рублей на проектирование по установке котла в котельной поселка Туровец, 113,0 тыс. рублей на обследование дымовых труб и техническая диагностика котлов в котельных района, 3832,3 тыс. рублей субсидия из бюджета района на возмещение части затрат в связи с проведением ремонтных работ муниципального имущества района выделена МУП «Жилищник-2» (проведены следующие мероприятия: ремонт системы теплоснабжения в с. Шуйское ул. Первомайская, в д. Врагово, в с. Игумницево, в с. Спас-Ямщики);

- на устройство водопроводной сети по ул. Зеленая в с. Шуйское в рамках мероприятий по обеспечению земельных участков объектами инфраструктуры для многодетных семей – 58,1 тыс. рублей;

- на обустройство общественных и дворовых территорий – 452,5 тыс. рублей, в т. числе на обустройство сквера по ул. Шапина в с. Шуйское – 274,9 тыс. рублей, (федеральные средства – 158,4 тыс. руб., областной средства – 91,5 тыс. руб., ИМТ района и сельских поселений – 25,0 тыс. рублей);

- на благоустройство дворовых территорий по ул. Горького в с. Шуйское – 177,6 тыс. рублей, из них средства областного бюджета – 57,6 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 99,8 тыс. рублей, ИМТ сельских поселений и района – 20,2 тыс. рублей.

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

Расходы *по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»* исполнены в сумме 193,9 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,1 процента. В 2017 году исполнение составило 79,8 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2018 году осуществлено финансирование:

- на проведение районной экологической акции, приобретение оборудования – 58,0 тыс. рублей;

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

- выполнение работ по планировке открытой площадки с грунтовым покрытием и утилизации ТКО в п. Туровец – 24,0 тыс. рублей;

- на проведение экологического лагеря на базе МБОУ ДОД «Центр детского творчества» - 22,0 тыс. рублей;

- анализ проб воды, источников питьевого водоснабжения – 19,8 тыс. рублей;

- очистка и благоустройство источников нецентрализованного водоснабжения ( обустройство крытого сооружения над скважиной в д. Кожухово) – 50,0 тыс. рублей;

- ликвидация несанкционированных свалок – 10,1 тыс. рублей.

**5.2.6. «Образование»**

Расходы *по разделу 0700 «Образование»* исполнены в сумме 116910,1 тыс. рублей, или на 100,0 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 52,0 процента. В 2017 году исполнение составило 100,0 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2018 году осуществлено финансирование на:

- дошкольное образование – 19623,2 тыс. рублей;

- общее образование – 81840,7 тыс. рублей;

- дополнительное образование детей -7021,4 тыс. рублей;

- мероприятия в области молодежной политики– 229,1 тыс. рублей;

- другие вопросы в области образования – 8195,7 тыс. рублей.

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* отражены расходы на содержание 1 детского сада и 10 групп дошкольного воспитания при школах. Количество детей, посещающих детский сад и группы дошкольного воспитания, составило 212 детей. Субсидия на выполнение муниципального задания профинансирована на 100,0 процентов. Кассовый расход составил 19623,2 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из областного бюджета -15968,6 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 3654,6 тыс. рублей.

*По подразделу 0702 «Общее образование»* отражены расходы на содержание 5 школ, одной начальной школы - детского сада. Количество детей, обучающихся в школах района, составило 511 человек. Все учреждения образования в течение года получали субсидию на выполнение муниципального задания. За счет субсидий проведены расходы на обеспечение общеобразовательного процесса в сумме 40718,3 тыс. рублей (на заработную плату и учебные расходы), - субсидия на содержание школ-детских садов, начальных школ и неполных средних школ – 31693,8 тыс. рублей, на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом – 122,0 тыс. рублей, субсидия на капитальный ремонт образовательных учреждений района 7015,6 тыс. рублей, на поддержку одаренных детей – 96,0 тыс. рублей, на расходы, не включенные в программу «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» - 2195,2 тыс. рублей.

В том числе за счет средств субсидий, субвенций и собственных средств района проведены следующие расходы – на питание школьников 1647,4 тыс. рублей, на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья – 447,8 тыс. рублей, единовременные денежные выплаты педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности – 100,0 тыс. рублей.

За счет средств бюджета района и субвенции из областного бюджета на иные цели выделено и израсходовано денежных средств в сумме 14478,1 тыс. рублей, том числе:

1) - на проектно - сметную документацию по замене и установке оконных блоков в здании МБОУ «Шейбухтовская ООШ» в сумме 18,0 тыс. рублей;

- на перепланировку здания под размещение двух групп дошкольного образования и оказания услуг строительного контроля в МБОУ «Туровецкая ООШ» -4458,4 тыс. рублей;

- на ремонт кровли, проектно-сметная документация по перепланировке и переустройству в здании МБОУ «Старосельская ООШ» - 438,1 тыс. рублей;

- на монтаж полосы препятствий -24,4 тыс. рублей;

- на приобретение аэраторов -4,6 тыс. рублей;

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом (полоса препятствий в МБОУ «Шуйская СОШ») - 122,0 тыс. рублей;

2) - на питание школьников (297 человек) за счет субвенции на обеспечение питанием отдельных категорий граждан в сумме 1647,4 тыс. рублей;

- на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, за время их пребывания в соответствующем муниципальном (коррекционном) образовательном учреждении (52 ребенка) – 477,8 тыс. рублей;

- на единовременные пособия педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (2 молодых специалиста получили социальную поддержку) – 100,0 тыс. рублей;

- на мероприятия по поддержке одаренных детей и талантливой молодежи -96,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование»*  отражены расходы на содержание 3 бюджетных учреждений в сумме 7021,4 тыс. рублей. За счет средств бюджета района выделены субсидии на выполнение муниципальных заданий в сумме 7021,4 тыс. рублей. В связи с оптимизацией бюджетных расходов и в соответствии с постановлением администрации района от 28.05.2018 года №227 произошла реорганизация МБОУ ДО «Центр детского творчества» путем присоединения к нему МБОУ «Шуйская ДЮСШ».

В 2018 году был продолжен эксперимент по персональному финансированию дополнительного образования детей, на данные цели профинансировано и израсходовано 440,4 тыс. рублей. Заключены договора и выданы сертификаты на дополнительное образование 226 ребенку.

*По подразделу 0707 «Молодежная политика»* отражены расходы в сумме 229,1 тыс. рублей, в том числе:

- на проведение мероприятий по организации летнего отдыха– 179,1 тыс. рублей (отдохнули 185 детей);

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

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* отражены расходы в на содержание отдела образования, казенного учреждения «Информационный расчетно-методический центр обслуживания образовательных учреждений» и казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы».

В соответствии с постановление администрации района от 19.07.2018 года №307 у казенного учреждения «Информационный расчетно-методический центр обслуживания образовательных учреждений» изменено наименование на казенное учреждение «Центр бюджетного учета и отчетности», учредителем которого определено Управление финансов района. Расходы на его содержание отражаются в разделе 01 13 «Другие общегосударственные вопросы». Прочий персонал из казенного учреждения «Информационный расчетно-методический центр обслуживания образовательных учреждений» выведен в казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы».

По данному подразделу расходы составили – 8195,7 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание отдела образования – 1893,5 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Информационный расчетно-методический центр обслуживания образовательных учреждений» - 4647,8 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» (с 01.08.2018 г.) – 1654,4 тыс. рублей.

*В 2018 год проведена проверка соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБОУ «Старосельская СОШ» за 2017 год и истекший период 2018 года, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки проверяемого Учреждения:*

*- Учреждением не в полном объеме и не своевременно размещается информация о своей деятельности на сайте* [*www.bus.gov.ru*](http://www.bus.gov.ru) *«Государственные и муниципальные учреждения»;*

*- в связи с утратой Учреждением статуса «средней общеобразовательной школы», сменой наименования школы в муниципальное задание на 2018 год не внесены изменения относительно наименования учреждения и показателей, характеризующих реализацию общеобразовательной программы среднего (полного) общего образования;*

*- в пункте 4 муниципального задания не отражены нормативно-правовые акты МБОУ «Старосельская ООШ», устанавливающие размер платы (цену, тариф) за оказываемые платные услуги;*

*- при проверке отчетов о выполнении муниципального задания выявлены следующие недочеты:*

*- плановые показатели в отчетах не совпадают с показателями муниципальных заданий, например, по муниципальной услуге «реализация образовательной программы основного общего образования» по показателю качества по строке «уровень освоения обучающимися основной общеобразовательной программы основного общего образования по завершении второй ступени общего образования» утверждено в муниципальном задании 100,0 процентов, в отчете отражено 92,0 процента;*

*- отчеты о выполнении муниципальных заданий за 4 квартал 2017 и 2018 годов сформированы 5 декабря 2017 и 2018 годов, что противоречит пункту 4.2 части 3 муниципального задания, где определено, что отчеты о выполнении муниципального задания предоставляются ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;*

*- общий объем средств на выполнение муниципальной услуги подсчитан в части обучения и содержания воспитанников, объем средств на приобретение услуг, основных средств и материальных запасов, необходимых для реализации услуги, не учтен. Таким образом, расчет произведен не в полном соответствии с утвержденным Порядком расчета нормативных затрат;*

*- согласно утвержденному Плану ФХД на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов в разделе 4 показатели по поступлениям и выплатам Учреждения утверждены на 2017 финансовый год, на плановый период показатели не отражены, таблица 2 не составлена. В Плане ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов показатели по поступлениям и выплатам Учреждения утверждены на 2018 год, на плановый период показатели не отражены.* Нарушения устранены в полном объеме.

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

Расходы *по разделу 0800 «Культура, кинематография»* исполнены в сумме 17297,9 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 7,7 процента. В 2017 году исполнение составило 100,0 процентов.

Расходы по отрасли культура осуществлялись за счет средств бюджета района, бюджетов поселений и за счет иных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов на комплектования книжных фондов библиотеки и поощрение лучших работников сельских учреждений культуры, укрепление материально-технической базы учреждений культуры, а также на содержание учреждений бюджетного типа: централизованной библиотечной системы, центра культурного развития и музея.

*По подразделу 0801 «Культура»* отражены расходы в сумме 17297,9 тыс. рублей, из них:

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Междуреченский музей» в сумме 1830,8 тыс. рублей;

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Междуреченская центральная библиотечная система» в сумме 5926,9 тыс. рублей;

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Центр культурного развития» в сумме 8309,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 19,7 тыс. рублей;

- субсидия на обеспечение и развитие материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах – 509,0 тыс. рублей;

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

- иные межбюджетные трансферты выделенные поселению Сухонское из бюджета района на капитальный ремонт крыши здания МБУК «Враговский ДК» в сумме 185,0 тыс. рублей;

- субсидия на иные цели на проектно-сметную документацию в сумме 467,0 тыс. рублей, из них по ремонту здания МБУК «Центра культурного развития» в сумме 390,0 тыс. рублей и по капитальному ремонту здания МБУК «Старосельский ДК» в сумме 77,0 тыс. рублей.

**5.2.8. Раздел «Здравоохранение»**

Расходы по **разделу 0900 «Здравоохранение»** расходы составили 234,9 тыс. рублей или на 23,3 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,1 процента. В 2017 году исполнение составило 100,0 процентов.

*По подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие населения»* расходы составили 64,9 тыс. рублей. Расходы проведены в соответствии с законом области от 15 января 2013 года №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных». В 2017 году по данному разделу расходы составляли 43,3 тыс. рублей, исполнены в размере 100,0 процента.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы составили 170,0 тыс. рублей. Выделены иные межбюджетные трансферты за счет средств бюджета района поселению Ботановское на проведение историко-архитектурной экспертизы земельного участка, предназначенного для строительства фельдшерско-акушерского пункта в д. Игумницево. Низкое исполнение связано с не выполнением работ по разработке проектно-сметной документации на строительство фельдшерско-акушерского пункта в д. Игумницево по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 года и на период до 2020 года».

**5.2.9. Раздел «Социальная политика»**

Расходы *по разделу 1000 «Социальная политика»* исполнены в сумме 6975,7 тыс. рублей, или на 99,8 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 3,1 процента. В 2017 году исполнение составило 95,4 процента.

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* отражены расходы на доплату к пенсиям муниципальным служащим в сумме 898,1 тыс. рублей, доплату получали 33 человека. За счет дотации из областного бюджета на доплаты к пенсиям Главам района расход составил 500,0 тыс. рублей. Расходы за счет дотации району составили - 120,7 тыс. рублей.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы составили 5001,6 тыс. рублей, или 99,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, из них:

- на муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 633,8 тыс. рублей, в том числе, за счет субсидий на реализацию ФЦП «Жилище» подпрограммы «Обеспечения жильем молодых семей» в сумме 158,2 тыс. рублей, за счет субсидий областного бюджета – 301,7 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 173,8 тыс. рублей (субсидию получила одна семья, состоящая из 4 – х человек, общая площадь составляет 96,0 кв. м.);

- на муниципальную программу «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 2567,2 тыс. рублей, в том числе, за счет субсидий из федерального бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности – 642,7 тыс. рублей, за счет из областного бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности –1796,2 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 128,4 тыс. рублей, (на строительство жилья получили 2 молодые семьи, ввод жилья планируется в 2021 году, введено жилья - 307,4 кв. м. получателями субсидии в 2016 и 2017 годах);

- на социальную поддержку детей из многодетных семей, приемных семей, имеющих в своем составе трех и более детей, по предоставлению денежных выплат на проезд и приобретение комплекта одежды – 813,9 тыс. рублей (денежные выплаты на проезд получили 148 детей, на приобретение комплекта одежды -87 детей);

- на оказание других видов социальной помощи (ЕДК специалистам, работающим и проживающим в сельской местности) – 966,7 тыс. рублей (получили единовременную денежную компенсацию 77 человек);

- на реализацию муниципальной программы «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» – 20,0 тыс. рублей, выплаты на рождение ребенка получили 2 семьи.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* расходы составили 899,1 тыс. рублей, из них:

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении – 899,1 тыс. рублей (получателями данной выплаты в 2018 году стали 212 человек);

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

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

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

Расходы *по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* исполнены в сумме 3558,9 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 1,6 процента. В 2017 году исполнение составило также 100,0 процентов.

*По подразделу 1101 «Физическая культура*» расходы составили в сумме 182,2 тыс. рублей на проведение мероприятий по физической культуре и спорту в сумме 182,2 тыс. рублей (проведено 75 мероприятий, из них 11 – на областном уровне).

*По подразделу 1102 «Массовый спорт»*  на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением ФОК «Сухона» в сумме 3276,7 тыс. рублей и на содержание казенного учреждения по оказанию бухгалтерских услуг в сумме 100,0 тыс. рублей.

*В 2018 году проведена проверка обеспечения учета, сохранности и эффективного использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБУ ФОК «Сухона» за 2016 -2017 годы, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:*

*- в нарушение пункта 6 Порядка 424 сведения в Реестр муниципального имущества вносятся несвоевременно и не в полном объеме. При сверке данных числящегося в оперативном управлении за Учреждением имущества на момент совершения проверки выявлено, что в состав муниципального имущества не включено 5 объектов основных средств на 79279,50 рублей;*

*- учреждением уплачен транспортный налог в сумме 19600,0 рублей за закрепленный на праве оперативного управления, но не используемый с 16.03.2015 года автомобиль, что является неэффективным расходованием бюджетных средств согласно статье 34 Бюджетного Кодекса РФ.* Нарушения устранены в полном объеме.

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

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

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,3 %. В 2017 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

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

**5.2.12. Раздел «Межбюджетные трансферты»**

Расходы по *разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* исполнены в сумме 13804,3 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 6,2 процента. В 2017 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 6052,1 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений – 675,8 тыс. рублей и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 7752,2 тыс. рублей.

*В тексте проекта решения «Об исполнении бюджета за 2018 год» в Приложении 3 допущена опечатка. Следует строки «Молодежная политика и оздоровление детей» и «Культура и кинематография» заменить строками «Молодежная политика» и «Культура, кинематография».*

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

**дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности**

Согласно балансу (форма 0503168) сведения о движении не финансовых активов составили на 01 января 2019 года 14726,8 тыс. рублей, в сравнении с данными 2017 года сумма нефинансовых активов увеличились на 7098,5 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

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

- нежилые помещения (здания и сооружения) *увеличение* на 5842,5 тыс. рублей;

- машин и оборудования *увеличение* на 509,6 тыс. рублей;

- транспортных средств *уменьшение*  на 812,7 тыс. рублей;

- производственного и хозяйственного инвентаря *уменьшение* на 7,5 тыс. рублей;

- прочих основных средств *уменьшение* на 58,8 тыс. рублей.

В течение 2018 года приобретено основных средств на сумму 11286,1 тыс. рублей, в том числе:

нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 5855,1 тыс. рублей (получено от территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом Вологодской области административное здание, гараж и памятник;

машины и оборудование на сумму 1614,1 тыс. рублей (оргтехника, рабочие станции, компьютеры в сборе, арочный металлодетектор);

транспортные средства на сумму 3384,5 тыс. рублей (получено безвозмездно КУ ММР «ЦОД УБС» автомобили ГАЗ - 31105, автомобиль Шкода и Ниссан, приобретен автобус - газель NEXT для КУ ММР «ЦОД УБС»:

производственный и хозяйственный инвентарь получен безвозмездно на сумму 1270,8 тыс. рублей;

прочие основные средства получены безвозмездно и приобретены на сумму 161,6 тыс. рублей (библиотечный фонд, мебель).

Уменьшение основных средств на сумму 4187,6 тыс. рублей в том числе:

нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 12,6 тыс. рублей (вагон-раздевалка);

машины и оборудование на сумму 1104,5 тыс. рублей (передано безвозмездно 1104,5 тыс. руб. и списано оргтехники на сумму 298,3 тыс. руб.);

транспортные средства на сумму 2571,7 тыс. рублей (передано безвозмездно КУ ММР «ЦОД УБС» автомобили ГАЗ - 31105, автомобиль Шкода и Ниссан, ВАЗ- 2107, продан автомобиль ГАЗ-31105-801 «Волга», списан автомобиль УАЗ 31519, изъята в казну лодка «Прогресс»;

производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 278,3 тыс. рублей (передан безвозмездно и списан);

прочие основные средства получены на сумму 220,4 тыс. рублей (списан библиотечный фонд, мебель, стенды и огнетушители).

Стоимость материальных запасов составила 723,0 тыс. рублей, увеличение за год составило - 229,4 тыс. рублей, или на 46,5 процента (приобретение материальных запасов, запасных частей для автомобилей и запасных частей для оргтехники).

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

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета района отражен в консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 17772,9 тыс. рублей, в том числе, за счет бюджетных средств – 12477,5 тыс. рублей, в том числе остаток налоговых и неналоговых доходов - 5784,8 тыс. рублей, остаток дотации на неотложные нужды и сбалансированность – 11988,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность снизилась на 207,2 тыс. рублей, или на 75,3 процента, и составила 67,8 тыс. рублей, в том числе:

задолженность по налоговой инспекции – 12,6 тыс. рублей;

по авансовым отчетам за приобретение канцтоваров – 0,2 тыс. рублей;

услуги связи, почтовые расходы -21,8 тыс. рублей;

по коммунальные услуги и электроэнергию – 21,9 тыс. рублей (администрация района – 19,0 тыс. руб.);

по НДФЛ за 2 половину декабря 2018 года – 1,0 тыс. рублей;

по транспортному налогу – 4,1 тыс. рублей;

по страховым взносам в ФФОМС за декабрь 2018 года –0,4 тыс. рублей;

по страховым взносам в ПФРФ за декабрь 2018 года -2,7 тыс. рублей;

по налогу на имущество за 4 квартал 2018 года – 0,7 тыс. рублей;

по земельному налогу за 4 квартал 2018 года -2,4 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 года увеличилась на 4551,6 тыс. рублей, или в 9,7 раза, и составила 5076,6 тыс. рублей, в том числе:

начислены налоги инспекции, как ГАД – 1,5 тыс. рублей;

начислена аренда имущества – 148,0 тыс. рублей;

начислена аренда земли – 2400,9 тыс. рублей;

начислены штрафы УМВД -141,2 тыс. рублей;

начислены штрафы Департаментом природных ресурсов, Облхотдепартаментом и Гостехнадзорам по Вологодской области как ГАД – 74,0 тыс. рублей;

авансовый платеж за услуги связи – 4,4 тыс. рублей;

авансовый платеж за электроэнергию – 5,8 тыс. рублей;

авансовый платеж за обновление ПП АС «Смета» и ООО, НПО «Криста», за обеспечение ПП 1С «Предприятие» - 9,8 тыс. рублей;

остаток по иным межбюджетным трансфертам, переданным в поселения Сухонское и Туровецкое – 1769,6 тыс. рублей;

начислено по исполнительному листу на возмещение субсидии по приобретению жилья – 169,5 тыс. рублей;

задолженность у Департамента лесного комплекса по Вологодской области -350,9 тыс. рублей;

переплата по взносам в ФОМС – 0,2 тыс. рублей;

переплата по взносам в ПФ – 0,8 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составила 384,9 тыс. рублей.

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

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2019 года составил 27809,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2018 год утверждены в сумме 7447,6 тыс. рублей и исполнены - 7436,2 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом объем инвестиций снизился на 14280,3 тыс. рублей, или на 65,7 процента.

Снижение абсолютного объема бюджетных инвестиций наблюдалось в снижении относительного показателя – удельного веса инвестиционных вложений в общем объеме расходов бюджета района с 10,9 процента в 2017 году до 3,3 процента в 2018 году.

Источниками бюджетных инвестиционных вложений в 2018 году являлись:

- за счет бюджета района приобретен дом для врача общей практики в п. Туровец – 1500,0 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета района выполнены работы по замене аварийного котла в котельной в п. Туровец в сумме 784,0 тыс. рублей;

- за счет средств бюджетов области, района и пожертвования от ООО «Устюггазсервис» выполнены работы по строительству «Распределительного газопровода по ул. Сухонская набережна (от ул. Шапина до АЗС) в с. Шуйское» на сумму 5152,2 тыс. рублей.

Распределение осуществленных бюджетных инвестиций по разделам бюджета характеризуется следующими данными:

* жилищно-коммунальное хозяйство – 100,0 процентов.

Уменьшение капитальных вложений в 2018 году составило 4804,2 тыс. рублей, в том числе:

- зарегистрирован и поставлен на учет в казну района дом, приобретенный для врача общей практики в п. Туровец на сумму 1500,0 тыс. рублей;

- зарегистрирован и поставлен на учет в казну района котел установлен в котельной в п. Туровец на сумму 784,0 тыс. рублей;

- закреплено на праве оперативного управления оборудование и оргтехника на 2520,2 тыс. рублей.

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» на 01.01.2019 года составил 27809,3 тыс. рублей, из них:

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

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

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

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

- объект «Распределительный газопровод в по ул. Сухонская набережная (от ул. Шапина до АЗС) в с. Шуйское» в сумме 6599,9 тыс. рублей.

Всем объектам незавершенного строительства присвоен учетный номер.

**5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2018 году**

Анализ исполнения районных целевых программ, долгосрочных целевых программ за 2018 год приведен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ исполнения муниципальных программ

за 2018 год

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование районной целевой программы** | **Предусмотрено в бюджете**  **(тыс. руб.)** | **Исполнено**  **(тыс. руб.)** | **Процент исполнения** | **Отклонения**  **(+;-)** |
| Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» | 135,3 | 134,3 | 99,3 | -1,0 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» | 633,8 | 633,8 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» | 7864,6 | 6866,2 | 87,3 | -998,4 |
| Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2018 годы» | 1012,2 | 1012,2 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2013-2016 годы» | 55,0 | 55,0 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» | 26359,4 | 26331,8 | 99,9 | -27,6 |
| Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2018-2020 годы» | 274,1 | 274,0 | 100,0 | -0,1 |
| Муниципальная программа «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» | 66,3 | 64,7 | 97,6 | -1,6 |
| Муниципальная программа «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2014-2017 годы» | 109137,6 | 109135,4 | 100,0 | - 2,2 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» | 3458,9 | 3458,9 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | 8663,5 | 7889,3 | 91,1 | -774,2 |
| Муниципальная программа «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017 -2020 годы» | 4014,4 | 4014,4 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Управление финансами Междуреченского муниципального района на 2016-2020 годы» | 21618,8 | 21613,0 | 100,0 | -5,8 |
| Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» | 1409,6 | 1094,7 | 77,7 | -314,9 |
| Муниципальная программа «Энергосбережение на территории Междуреченского муниципального района на 2018-2020 годы» | 803,9 | 793,9 | 98,8 | -10,0 |
| Муниципальная программы «Формирование современной городской среды на территории села Шуйское сельского поселения Сухонское Междуреченского муниципального района на 2018-2022 годы» | 452,5 | 452,5 | 100,0 | 0,0 |
| Всего: | 185979,9 | 183844,1 | 98,8 | -2135,8 |

В бюджете района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 185979,9 тыс. рублей, или 82,2 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 17 муниципальных программ в полном объеме использованы бюджетные назначения по 10 (7+3- практически с исполнением 100,0%) муниципальным программам с общим объемом финансирования 140669,2 тыс. рублей, или 99,99 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 7 целевым программам с объемом финансирования 43174,9 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 2127,7 тыс. рублей или 95,3 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 45302,6 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по муниципальным программам:

- «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» в сумме 998,4 тыс. рублей;

- «Обеспечение занятости, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 1,0 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» в сумме 27,6 тыс. рублей;

- «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 774,2 тыс. рублей;

- «Энергоснабжение на территории Междуреченского муниципального района на 2018-2020 годы» в сумме 10,0 тыс. рублей;

- «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 1,6 тыс. рублей;

- «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» в сумме 27,6 тыс. рублей.

При реализации муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» улучшили жилищные условия граждане, проживающие в сельской местности, в том числе молодые семьи и молодые специалисты, построено (приобретено) жилья общей площадью 187,9 кв. м., введено в действие 1,38231 км. распределительных газовых сетей.

*В 2018 году проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:*

*в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации Программы не приведено в соответствие с решениями о бюджете района на сумму 1109,5 тыс. рублей;*

*в нарушение пункта 5.14 Порядка выдачи свидетельства о предоставления социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья в сельской местности и их реализации Подпрограммы №17 «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Вологодской области от 22.10.2012 года №1222 « О Государственной программе «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области на 2013-2020 годы» построенный жилой дом зарегистрирован только на одного члена семьи - Озерова А.В., два члена семьи собственниками жилого помещения не являются;*

*в ходе проверки установлено, что решением Совета поселения Ботановское от 01.08.2014 года №271 «О внесении изменений в решение от 20.04.2010 года №67 « Об учетной норме и норме предоставления площади жилого помещения» установлена учетная норма и норма предоставления площади жилого помещения в количестве 16 кв. метров. В результате расчет социальной выплаты должен быть проведен с учетом существующей нормы (16 кв. м. х 3 чел.=48 кв. м. х24610 рублей х 0,70=826896,00 рублей). Таким образом, семье Озерова А.В. излишне выплачена сумма 103362,0 рубля (930258,0 -826896,0).;*

*в нарушение пункта 5.12 Порядка выдачи свидетельства о предоставления социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья в сельской местности и их реализации Подпрограммы №17 «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Вологодской области от 22.10.2012 года №1222 «О Государственной программе «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области на 2013-2020 годы» в предоставленном пакете документов семьи Кукушкиной М.Н. отсутствуют документы о наличии в собственности или аренде земельного участка с разрешенным видом использования – «индивидуальное жилищное строительство»;*

*в нарушение пункта 5.14 Порядка выдачи свидетельства о предоставления социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья в сельской местности и их реализации Подпрограммы №17 «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Вологодской области от 22.10.2012 года №1222 « О Государственной программе «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области на 2013-2020 годы» из получателей субсидии в 2015 году на строительство жилого дома семья Вихаревой Жанны Сергеевны не предоставила в Администрацию района документы на регистрацию жилого дома в течение трех лет с даты выдачи свидетельства.* *Нарушения устранены частично.*

При реализации муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» выделена субсидия на улучшение жилищных условий одной семьи, состоящей из трех человек. Общая площадь приобретенного жилья составила 96 кв. метров.

По муниципальной программе «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2018 годы» выплаты на рождение ребенка в сумме 10,0 тыс. рублей получили 2 семьи.

При реализации муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017 -2020 годы» проведены работы проектирование по установке котла в котельной п. Туровец, также обследование дымовых труб и техническая диагностика котлов в котельных района, кроме того проведены ремонтные работы муниципального имущества района МУП «Жилищником-2».

При реализации муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» проведены работы по капитальному ремонту муниципальной квартиры в п. Шиченьга и Шуйское (ул. Строителей) площадью 101,3 кв. м.

По реализации муниципальной «Формирование современной городской среды на территории с. Шуйское сельского поселения Сухонское Междуреченского муниципального района на 2018-2022 годы» проведено благоустройство 2-х единиц дворовых территорий по ул. Горького с. Шуйское.

**6. Предоставление и погашения бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям за 2018 год**

**6.1. Предоставление бюджетных кредитов за 2018 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 15 декабря 2017 года №73 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования на предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям района не предусматривались и не предоставлялись.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2018 год бюджетные кредиты в Междуреченский муниципальный район не привлекались.

**6.2. Муниципальный долг района за 2018 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 15 декабря 2017 года №73 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2018 год муниципальный долг по состоянию на 01 января 2019 года равен нулю. В 2018 году внешние заимствования не планировались и не проводились.

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

В соответствии решением Представительного Собрания района от 15 декабря 2017 года №73 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2018 год муниципальные гарантии не предоставлялись и расходы на обслуживание муниципального долга не проводились.

Установленный бюджетом района верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2019 года, утвержденный в бюджете района в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года муниципальные гарантии из бюджета района не предоставлялись.

**7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главный администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2018 год**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета района проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2018 год установлено следующее:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ревизионной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлено, что предоставлена бюджетная отчетность для проверки соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Также по вопросу достоверности бюджетной отчетности нарушений не установлено.

**8. Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2018 год представлен в ревизионную комиссию Представительного Собрания района в установленный срок, в объеме, предусмотренном Положением о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Представительного Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2018 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

В бюджет района за 2018 год поступили доходы в объеме 202771,7 тыс. рублей, или 99,4 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета исполнены в сумме 223912,8 тыс. рублей, или 99,0 процента Бюджет района исполнен с дефицитом в размере 21141,1 тыс. рублей. Муниципальные заимствования и муниципальные гарантии не планировались и в течение года не предоставлялись.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил **17772,9** тыс. рублей, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – 5784,8 тыс. рублей;

дотации на неотложные нужды и сбалансированность – 11988,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом доходы снизились на 9391,9 тыс. рублей, или 4,4 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы на 25184,1 тыс. рублей, или на 29,3 процента. Безвозмездные поступления увеличились на 15792,2 тыс. рублей, или на 12,5 процента.

По двум видам налогов и сборов и четырем видам неналоговых доходов в 2018 году поступление увеличилось по сравнению с предыдущим годом на 2485,3 тыс. рублей, в том числе *увеличение* по налогу на акцизы и подакцизные товары на 115,1 тыс. рублей, по государственной пошлине на 12,7 тыс. рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 189,3 тыс. рублей, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 792,8 тыс. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1375,4 тыс. рублей. и *снижение* по НДФЛ на 25951,0 тыс. рублей, по налогу на совокупный доход на 3,6 тыс. рублей, по платежам при пользовании природными ресурсами на 354,0 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 360,8 тыс. рублей.

Снижение фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило 49,3 тыс. рублей, в том числе: платежи при пользовании природными ресурсами на 6,0 тыс. рублей (1,4%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 43,3 тыс. рублей (2,0 %).

Рост фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 233,5 тыс. рублей, в том числе: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 22,9 тыс. рублей (11,0%), штрафы, санкции, возмещение ущерба на 79,6 тыс. рублей (13,0%), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 131,0 тыс. рублей (4,5 %).

Анализ фактического поступления налога на доходы физических лиц за 2018 год (основного бюджетообразующего доходного источника) показал, что произошло снижение поступления налога в сравнении с 2017 годом на 25951,0 тыс. рублей, или на 36,7 %, данное снижение связано с тем, что в 2018 году прекратили свою деятельность (временно ведущую деятельность) по строительству и ремонту газопроводов на территории района ООО «ГЭС-Ухта» и ОАО «Краснодаргазстрой».

В сравнении с 2017 годом имеется незначительное *снижение* по поступлениям налога на совокупный доход на 3,6 тыс. рублей, или на 0,1 %, Уменьшение налога на совокупный доход связано с тем, что крупный налогоплательщик - Междуреченское РАЙПО уменьшил свои торговые площади.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 1878,0 тыс. рублей. В течение 2018 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения на 1012,1 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 3021,1 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений 131,0 тыс. рублей, или на 4,5 процента.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при утверждении бюджета планировалось получить в сумме 49,0 тыс. рублей. В течение 2018 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения на 159,0 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 230,9 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 22,9 тыс. рублей, или на 11,0 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 941,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись и составили 2180,0 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 2136,7 тыс. рублей, из них продажа имущества 997,5 тыс. рублей и продажа земли 701139,2 тыс. рублей, что незначительно ниже уточненных бюджетных назначений на 43,3 тыс. рублей, или на 2,0 процента. В сравнении с 2017 годом поступление доходов от реализации имущества выросло на 1375,4 тыс. рублей, или в 2,8 раза.

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

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, принят решением Представительного Собрания района от 22.12.2017 года №82. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2018 году не менее 200,0 тыс. рублей.

*С учетом внесение изменений в прогнозный план приватизации имущества на 2018 год, дополнительно предусматривается продажа:*

*Здание, назначение: нежилое, 1-этажный, площадь 529,4 кв.м., инв. №2478, лит.А, расположенное по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1 и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0301057:3411, общей площадью 1887 кв.м., (Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1);*

*Здание гаражей, назначение: нежилое, 1-этажный, площадь 612,6 кв.м., инв. №1847, лит.А, расположенное по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1 в, и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0301057:3412, общей площадью 1315 кв.м., (Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1в);*

*Здание гаражей, нежилое, 1-этажный, площадь 127,1 кв.м., инв. №2475, лит.А, расположенное по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1 д, и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0301057:3413, общей площадью 1228 кв.м., (Вологодская область, Междуреченский район, с/с Сухонский, с. Шуйское, пер. Усть-Шуйский, д. 1д), однако сумма поступления остается на прежнем уровне не менее 200,0 тыс. рублей.*

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от   
15 декабря 2017 года № 73 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2018 год предусмотрено в сумме 994,0 тыс. рублей, фактически исполнено 997,5 тыс. рублей.

*Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2018 году составляют 994,0 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2018 год предусматривается в размере не менее 200,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 794,0 тыс. рублей, или на 79,9 процентов, и выше фактического исполнения на 797,5 тыс. рублей, или на 79,9 процента.*

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 406,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 206,0 тыс. рублей, или на 50,7 процентов. Фактически поступило указанных доходов в сумме 691,6 тыс. рублей, или 113,0 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2017 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличился на 189,3 тыс. рублей, или на 37,7 процента.

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

Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2018 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2018 год», содержит только сведения о поступлении в разрезе неналоговых доходных источников.

В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2018 год, администрацией района не отражены начисления по муниципальному имуществу.

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

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

Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет района за 2018 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.

Объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на   
01 января 2019 года уменьшился на 47,6 тыс. рублей, или на 9,4 процента и составил 460,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2019 года составляет налог на вмененный доход – 66,3 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2019 года по сравнению с показателем на 01 января 2018 года снизился на 45,9 тыс. рублей.

Второе место занимает задолженность налог на доходы физических лиц – 33,7 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2019 года составил 155,0 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2018 года увеличился на 1,3 тыс. рублей.

Третье и последнее место занимает задолженность по перерасчетам по отмененным налогам и сборам – 0,0 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2019 года по сравнению с показателем на 01 января 2018 года снизился на 3,0 тыс. рублей и составил 0,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 127408,6 тыс. рублей, в течение года увеличены на 15141,9 тыс. рублей, или на 11,9 процентов, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 142550,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 141994,5 тыс. рублей, или 99,6 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. Дотаций поступило 61485,1 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 17188,5 тыс. рублей, или 98,0 процента, субвенций – 63130,8 тыс. рублей, или 100,0 процента, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 400,8 тыс. рублей, или 100,0 процентов, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -210,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета района составили 223912,8 тыс. рублей, не исполнены в объеме 2314,4 тыс. рублей, что составляет 1,0 процента от уточненных бюджетных назначений на 2018 год. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 24426,9 тыс. рублей (на 312,2 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2017 годом не изменилась.

Бюджет района в 2018 году был социально-направленным – 64,7 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

Неисполненный объем бюджетных назначений составил 2314,3 тыс. рублей, или 1,0%. Не освоены средства по общегосударственным вопросам в сумме 199,5 тыс. рублей, по национальной экономике в сумме 998,4 тыс. рублей, по жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 328,0 тыс. рублей, по образованию в сумме 2,2 тыс. рублей, по здравоохранению в сумме 772,7 тыс. рублей, по социальной политике в сумме 12,4 тыс. рублей, по охране окружающей среды в сумме 0,1 тыс. рублей.

Предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 185979,9 тыс. рублей, или 82,2 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

В бюджете района на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 185979,9 тыс. рублей, или 82,2 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 17 муниципальных программ в полном объеме использованы бюджетные назначения по 10 (7+3- практически с исполнением 100,0%) муниципальным программам с общим объемом финансирования 140669,2 тыс. рублей, или 99,99 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 7 целевым программам с объемом финансирования 43174,9 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 2127,7 тыс. рублей или 95,3 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 45302,6 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по муниципальным программам:

- «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» в сумме 998,4 тыс. рублей;

- «Обеспечение занятости, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 1,0 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» в сумме 27,6 тыс. рублей;

- «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 774,2 тыс. рублей;

- «Энергоснабжение на территории Междуреченского муниципального района на 2018-2020 годы» в сумме 10,0 тыс. рублей;

- «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 1,6 тыс. рублей;

- «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» в сумме 27,6 тыс. рублей.

При реализации муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» улучшили жилищные условия граждане, проживающие в сельской местности, в том числе молодые семьи и молодые специалисты, построено (приобретено) жилья общей площадью 187,9 кв. м., введено в действие 1,38231 км. распределительных газовых сетей.

По-прежнему остается актуальной проблема точности планирования показателей бюджета района. Процесс исполнения бюджета в 2018 году сопровождался многочисленными корректировками утвержденных назначений. В течение года в бюджет района внесено 7 поправок.

Ревизионной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлено, что предоставлена бюджетная отчетность для проверки соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Также по вопросу достоверности бюджетной отчетности нарушений не установлено.

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

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

Единой постоянной межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения рекомендуем поработать более плодотворно с физическими и юридическими лицами, и приблизит недоимку по налоговым доходам к минимуму. Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2018 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2018 год», *содержит только сведения о поступлении в разрезе неналоговых доходных источников.*

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

3. В целях повышения достоверности планирования бюджета района на очередной и плановый периоды в части администрирования неналоговых доходов считаем, что планировать прогнозный план приватизации имущества района необходимо более достоверно (с уточнением суммы планируемой получить от продажи муниципального имущества).

5. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2018 год, проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в течение отчетного года, свидетельствуют о необходимости принятия дополнительных мер, направленных на повышение качества управления финансовыми и материальными ресурсами, усиления контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

**9. Предложения:**

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

2. Направить заключение Главе района и Руководителю администрации района.

3.Рекомендовать Представительному Собранию района утвердить отчет об исполнении бюджета района за 2018 год.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова