****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

Представительного Собрания района

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета района

за 9 месяцев 2019 года

«18» ноября 2019 г.

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

Отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 24 октября 2019 года №508.

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

сопоставление исполненных показателей бюджета района за 9 месяцев 2019 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

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

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета района за 9 месяцев 2019 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, по запросу ревизионной комиссии управлением финансов района представлены информационные материалы за 9 месяцев 2019 года.

***Общая характеристика бюджета района.***

Изменения в решение «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» за 9 месяцев 2019 года вносились пять раз решениями Представительного Собрания района от 19 февраля 2019 года №4, от 24 апреля 2019 года №14, от 28.06.2019 года №25, от 27.08.2019 года №31 и от 20.09.2019 года №33, которые повлекли изменение в основные параметры бюджета района.

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

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

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

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

Утвержденный бюджет с учетом вносимых поправок составил: объем доходов бюджета района -280414,9 тыс. рублей, расходы бюджета района -298187,7 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 17772,8 рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 196586,5 тыс. рублей, или 70,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 280414,9 тыс. рублей, расходы – 199638,7 тыс. рублей, или 67,0 % к годовым назначениям в сумме 298187,7 тыс. рублей, дефицит составил – 3052,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Испол  нение за 9 месяцев 2018 года | План  2019  года | Испол  нение за  9 месяцев  2019 года | % ис  полне  ния  гр.4/  гр.3 | Абсолютное откло  нение 9 месяцев  2019  года от  9 месяцев  2018  года | Исполнение к уровню 9 месяцев 2018 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 129350,2 | 280414,9 | 196586,5 | 70,1 | 67236,3 | 152,0 |
| Всего расходов | 157419,0 | 298187,7 | 199638,7 | 67,0 | 42219,7 | 126,8 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -28068,8 | -17772,8 | -3052,2 | - | 25016,6 | - |

По сравнению с 9 месяцами 2018 года доходы бюджета района увеличились на 67236,3 тыс. рублей, или 52,0 %, расходы также увеличились на 42219,7 тыс. рублей, или на 26,8 %. Бюджет района за 9 месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 3052,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен также с дефицитом в сумме 28068,8 тыс. рублей.

Основной причиной низкого исполнения доходной части бюджета является то, что из областного бюджета поступили субсидии в размере 62,3 %, иные межбюджетные трансферты поступили 55,5% и прочие безвозмездные поступления поступили 70,4% в место 75,0%, основная часть поступления субсидий, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений планируется на 4 квартал т.г.

***Доходы бюджета района.***

Доходная часть бюджета района на 2019 год по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличилась на 19647,5 тыс. рублей, или на 7,5 процента.

Исполнение бюджета района по доходам за 9 месяцев 2019 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2018 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2018 год | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2019 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2019 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение за 9 м.  2019 года от  9 м.  2018 года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2018 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **55168,0** | **38675,5** | **70,1** | **61309,0** | **42635,0** | **69,5** | **3959,5** | **110,2** |
| - НДФЛ | 45202,0 | 31335,0 | 69,3 | 51351,0 | 34889,5 | 67,9 | 3554,5 | 111,3 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 5014,0 | 3815,6 | 76,1 | 5570,0 | 4379,7 | 78,6 | 564,1 | 114,8 |
| - налог на совокупный доход | 4462,0 | 3155,2 | 70,7 | 3877,0 | 2866,9 | 73,9 | -288,3 | 90,9 |
| - государственная пошлина | 490,0 | 369,7 | 75,4 | 511,0 | 498,5 | 97,6 | 128,8 | 134,8 |
| - задолженность по отмененным налогам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | - | 0,4 | - |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **5664,7** | **3478,1** | **61,4** | **4812,0** | **3098,9** | **64,4** | **-379,2** | **89,1** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2639,1 | 1957,8 | 74,2 | 2362,0 | 1344,6 | 56,9 | -613,2 | 68,7 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 371,0 | 327,6 | 88,3 | 432,0 | 328,2 | 76,0 | 0,6 | 100,2 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 120,0 | 133,4 | 111,2 | 172,0 | 191,5 | 111,3 | 58,1 | 143,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2128,6 | 604,5 | 28,4 | 1006,0 | 500,5 | 49,7 | -104,0 | 82,8 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 406,0 | 454,8 | 112,0 | 840,0 | 734,1 | 87,4 | 279,3 | 161,4 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **60832,7** | **42153,6** | **69,3** | **66121,0** | **45733,9** | **69,2** | **3580,3** | **108,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **143808,5** | **87196,6** | **60,6** | **214293,9** | **150852,6** | **70,4** | **63656,0** | **173,0** |
| - дотации | 59876,0 | 26566,8 | 44,4 | 54451,6 | 40831,7 | 75,0 | 14264,9 | 153,7 |
| - субсидии | 20930,0 | 14228,5 | 68,0 | 87431,8 | 54489,8 | 62,3 | 40261,3 | в 3,8 раза |
| - субвенции | 62651,5 | 46169,3 | 73,7 | 70451,3 | 54316,7 | 77,1 | 8147,4 | 117,6 |
| - иные межбюджетные трансферты | 351,0 | 238,5 | 67,9 | 1397,9 | 775,9 | 55,5 | 537,4 | в 3,2 раза |
| - прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 561,3 | 395,0 | 70,4 | 395,0 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0,0 | -6,5 | 0,0 | 0,0 | 43,5 | - | 50,0 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **204641,2** | **129350,2** | **63,2** | **280414,9** | **196586,5** | **70,1** | **67236,3** | **152,0** |  |

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета района.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 45733,9 тыс. рублей, или 69,2 % от утвержденных назначений в сумме 66121,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года доходы увеличились на 3580,3 тыс. рублей, или на 8,5 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета района в сравнении с 9 месяцами 2018 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 42635,0 тыс. рублей, или на 69,5 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 61309,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 21,7 процентов.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 9 месяцев 2018 года | % исполнения от плановых назначений на 2018 год | Фактическое исполнение за 9 месяцев 2019 года | % исполнения от плановых назначений на 2019 год | Отклонение 9 месяцев 2019 года от 9 месяцев 2018 года |
| 31335,0 | 69,3 | 34889,5 | 67,9 | 3554,5 |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 34889,5 тыс. рублей, или 67,9 % к плановым назначениям в размере 51351,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2018 года на 3354,5 тыс. рублей, или на 11,3 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета увеличилась на 0,8% и составила 81,8 процента. Причина по неисполнению НДФЛ связана с тем, что за 9 месяцев т.г. проходили возвраты физическим лицам по декларациям, также дополнительные поступления ожидаются в декабре 2019 года.

Второе место по величине поступлений в бюджет района занимают акцизы. Поступления акцизов в бюджет района составили 4379,7 тыс. рублей, или 78,6 % к плановым назначениям в размере 5570,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года поступление налога увеличилось на 564,1 тыс. рублей, или на 14,8%. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета района составляет 10,3 процента.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 2866,9 тыс. рублей, или 73,9% к плановым назначениям в размере 3877,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года поступление налога на совокупный доход уменьшилось на 288,3 тыс. рублей, или на 9,1 %. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета района уменьшилась с 8,2 до 6,7 процента.

Четвертое и последнее место по величине поступлений в бюджет района занимает государственная пошлина. Поступления указанного налога составило 498,5 тыс. рублей, или 97,6 % к плановым назначениям в размере 511,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года поступление государственной пошлины увеличилось на 128,8 тыс. рублей, или на 34,8 процента. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета района увеличилась с 1,0 до 1,2 процента.

Исполнение бюджета района по видам налоговых доходов за 9 месяцев 2019 года 75,0 % и выше только по акцизам по подакцизным товарам и государственной пошлине, по остальным - ниже 75,0 процентов.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 3098,9 тыс. рублей, или на 64,4 % к утвержденным показателям бюджета в сумме 4812,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района составила 1,6 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 9 месяцев 2019 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

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

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 43,4 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 23,6 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 16,2 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 10,6 %;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства -6,2 процента.

В сравнении с 9 месяцами 2018 года поступление неналоговых доходов уменьшились в целом на 379,2 тыс. рублей, или 10,9 %, в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 613,2 тыс. рублей, или на 31,3%, *снижение связано с образованием кредиторской задолженности по данному доходному источнику;*

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 104,0 тыс. рублей, или на 17,2%, *снижение связано с тем, что за 9 месяцев 2019 года не проводились аукционы по продаже земельных участков и муниципальному имуществу*.

При этом *увеличились доходы*:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 279,3 тыс. рублей, или на 61,4%;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 58,1 тыс. рублей, или на 43,5 процента;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 0,6 тыс. рублей, или на 0,2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 1344,6 тыс. рублей, или 56,9 % к плановым назначениям 2362,0 тыс. рублей, в том числе:

- аренда земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений – 769,8 тыс. рублей (50,2%);

- аренда муниципального имущества, находящегося в собственности муниципальных районов – 279,1 тыс. рублей (84,6%);

- прочие поступления (плата за найм жилого помещения) – 293,1 тыс. рублей (60,2%). *В соответствии с приложением 1 к информации Управления финансов района от 12.11.2019 года № 332 причина низкого исполнения связана с тем, что образовалась кредиторская задолженность по физическим лицам за найм муниципального жилья, администрацией района ведется работа по взысканию задолженности.*

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2019 года составляет 328,2 тыс. рублей, или на 76,0% к плановым назначениям в сумме 432,0 тыс. рублей.

Исполнение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2019 года составляет 191,5 тыс. рублей, или 111,3 % к плановым назначениям в сумме 172,0 тыс. рублей. *Поступление выше утвержденного плана на 2019 год в сумме 19,5 тыс. рублей, или на 11,3 процента.*

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 500,5 тыс. рублей, или 49,7 % к плановым назначениям в сумме 1006,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме – 200,9 тыс. рублей, или на 51,4% к плановым назначениям в сумме 391,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в сумме 299,6 тыс. рублей, или 48,7 % к плановым назначениям в сумме 615,0 тыс. рублей. *В соответствии с приложением 1 к информации Управления финансов района от 12.11.2019 года № 332 причина низкого исполнения связана с тем, что за 9 месяцев т.г. аукционы по продаже земельных участков и иного имущества не проводились.*

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 734,1 тыс. рублей, или 87,4 % к плановым назначениям в сумме 840,0 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 150852,6 тыс. рублей, или 70,4 % к утвержденным назначениям в сумме 214293,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 63656,0 тыс. рублей, или на 73,0%, их доля в общих доходах бюджета района составила 76,7 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2018 года отражена на следующей диаграмме:

В отчетном периоде *дотации* из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 40831,7 тыс. рублей, или 75,0 % к утвержденным назначениям в сумме 54451,6 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 26405,1 тыс. рублей (75,0%);

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 14426,6 тыс. рублей (75,0%).

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 27,1 процента.

*Субсидии* бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 9 месяцев 2019 года составили 54489,8 тыс. рублей, или 62,3 % к утвержденным назначениям в сумме 87431,8 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание обеспеченности по реализации расходных обязательств в части выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в сумме 7411,6 тыс. рублей (72,9%);

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемых отдельным категориям граждан в

сумме 300,0 тыс. рублей (84,3%);

- на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности, на строительство и реконструкцию автомобильных дорог в рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Вологодской области» в сумме 3007,0 тыс. рублей (62,6%);

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах – 248,1 тыс. рублей (67,3%);

- на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 9,7 тыс. рублей (20,0%);

- на капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности – 19032,1 тыс. рублей (73,9%);

- на строительство, реконструкцию объектов социальной и коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности в сумме 2938,5 тыс. рублей (35,5%);

- на предоставление социальных выплат молодым семьям – участникам основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей» - 507,0 тыс. рублей (100,0%);

- на обеспечение и развитие материально-технической базы сельских домов культуры в сумме 1449,8 тыс. рублей (100,0%);

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей в рамках ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» ГП «Развитие агропромышленного комплекса и потребительского рынка Вологодской области» - 3178,1 тыс. рублей (100,0%);

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вологодской области в сумме 13330,9 тыс. рублей (83,3%);

- на проведение капитальных ремонтов сельских домов культуры в сумме 2478,6 тыс. рублей (100,0%);

- на комплектование книжных фондов муниципальных библиотек в сумме 34,4 тыс. рублей (100,0%);

- на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 262,6 тыс. рублей (99,8%);

- на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий в сумме 301,4 тыс. рублей (70,1%).

По четырем видам субсидий финансирование за 9 месяцев 2019 года не проводилось.

*Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 54316,7 тыс. рублей, или 77,1 % к утвержденным назначениям в сумме 70451,3 тыс. рублей. Из 22 видов субвенций в течение 9 месяцев т. г. поступали денежные средства по 20 видам субвенций, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 430,4 тыс. рублей (75,2%);

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 81,1тыс. рублей (100,0%);

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 60,0 тыс. рублей (74,9%);

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирование цен и тарифов – 20,0 тыс. рублей (58,1%);

- на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих в составе трех и более детей, в том числе родных, в части предоставления денежных выплат на проезд – 427,5 тыс. рублей (52,6%);

- на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взымаемой с родителей за содержание детей в МОУ – 575,0 тыс. рублей (54,8%);

- на обеспечение общеобразовательного процесса (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 34622,6 тыс. рублей (81,6%);

- на передаваемые полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 414,3 тыс. рублей (84,2%);

- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся – 1120,5 тыс. рублей (60,9%);

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 1814,1 тыс. рублей (100,0%);

- на обеспечение дошкольного образования детей в муниципальных дошкольных образовательных организациях (заработная плата основного и прочего персонала, учебные расходы) – 13245,3 тыс. рублей (70,1%);

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 527,6 тыс. рублей (75,0%);

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 622,6 тыс. рублей (66,9%);

- составление списков кандидатов в присяжные заседатели – 2,8 тыс. рублей (100,0%);

- на осуществление отдельных полномочий в соответствии с законом области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения» - 67,7 тыс. рублей (100,0%);

- на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за время пребывания в мун. образованиях – 285,2 тыс. рублей (53,3%).

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 36,0 процента.

*Иные межбюджетные трансферты* за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 775,9 тыс. рублей, или 55,5 % к утвержденным назначениям в сумме 1397,9 тыс. рублей, в том числе:

-на передаваемые полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 157,3 тыс. рублей (72,0%);

- на передаваемые полномочия по финансовому контролю за использованием бюджетных средств – 28,6 тыс. рублей (68,8%);

- на осуществление полномочий по составлению и рассмотрению проекта бюджета поселения, утверждению и исполнению бюджета поселения, осуществлению контроля за его исполнением, составлению и утверждению отчета об исполнении бюджета – 501,2 тыс. рублей (28,9%);

- на стимулирование органов местного самоуправления – 32,4 тыс. рублей (100,0%);

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в области благоустройства с. Шуйское в сумме 56,4 тыс. рублей (81,4%).

Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 0,5 процента.

*Прочие безвозмездные поступления* за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 395,0 тыс. рублей, или 70,4 % к утвержденным назначениям в сумме 561,3 тыс. рублей, на строительство распределительного газопровода в деревне Новая в рамках муниципальной подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 годов» на мероприятие «Комплексное обустройство сельских поселений муниципального района объектами социальной и инженерной инфраструктуры».

В отчетном периоде произведен *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение*, в сумме 43,5 тыс. рублей. *Управлением финансов района не представлены данные в разрезе источников*.

По сравнению с 9 месяцами 2019 года суммы возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, снизился на 50,0 тыс. рублей.

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

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

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2018 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2019 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2018 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.10.2019 года | Отклонение недоимки на 01.01.2019 года от 0.01.2018 года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.10.2019 года от 01.10.2018 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 153,7 | 155,0 | 541,5 | 185,0 | 1,3 | -356,5 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 351,4 | 305,5 | 305,8 | 266,0 | -45,9 | -39,8 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 202,5 | 194,5 | 205,0 | 131,0 | -8,0 | -74,0 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 144,3 | 97,4 | 96,2 | 124,4 | -46,9 | 28,2 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4,6 | 13,6 | 4,6 | 5,6 | 9,0 | 1,0 |
| - единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 5,0 |
| Задолженность по отмененным налогам | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -3,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | 508,1 | 460,5 | 847,3 | 451,0 | -47,6 | -396,3 |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается уменьшение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2019 года с аналогичным периодом прошлого года на 47,6 тыс. рублей, или на 9,4%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2019 года с аналогичным периодом 2018 года произошло снижение на 396,3 тыс. рублей, или на 46,8 %, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 356,5 тыс. рублей, или на 65,8%;

*-* по налогу на совокупный доход для отдельных видов деятельности на 39,8 тыс. рублей, или на 13,0%, из них:

- *уменьшение* налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 74,0 тыс. рублей, или на 36,1 %.

- *увеличение* единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 28,2 тыс. рублей, или на 29,3%;

- *увеличение* налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 1,0 тыс. рублей, или на 21,7%;

- *увеличение* единого сельскохозяйственного налога на 5,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 октября 2019 года составляет задолженность по налогу на совокупный доход 59,0%, на втором и последнем месте налог на доходы физических лиц – 41,0 % от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета района.***

Расходы бюджета района за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 199638,7 тыс. рублей, или 67,0 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 298187,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились на 42219,7 тыс. рублей (26,8%).

Структура исполнения бюджета района по расходам в сравнении с 9 месяцами 2018 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. рублей

Бюджет района за 9 месяцев 2019 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета района на социальную сферу составили 134934,8 тыс. рублей, или 73,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 184212,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы на социальную сферу увеличились на 29042,8 тыс. рублей (27,4%), их доля в расходах бюджета района незначительно увеличилась с 67,3 до 67,6 процента.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимают расходы по разделу «Образование» - 42,7%, «Культура и кинематография» - 19,0%, «Общегосударственные вопросы» - 14,5%, «Национальная экономика» - 8,0 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 6,4%, «Социальная политика» - 3,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,8%, «Физическая культура и спорт» - 1,6%, на расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение» приходится 1,1 процента.

Структура расходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода производились расходы по всем разделам предусмотренным решением о бюджете.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика», «Средства массовой информации» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам РФ и муниципальным образованиям», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0%, в том числе:

- культура и кинематография – 72,9%;

- образование – 72,6%;

- общегосударственные вопросы – 67,9%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 64,9%;

- национальная экономика – 60,4%;

- жилищно-коммунальное хозяйство - 20,8%;

- охрана окружающей среды – 16,0%.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета района по разделам приведены в таблице № 5.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено за 9 месяцев  2018 года | Утверждено в бюджете на 2019 год | Исполнено за 9 месяцев 2019 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2019  года от 9 месяцев 2018  года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2018 года |
| Общегосударственные вопросы | 23860,4 | 42618,6 | 28955,5 | 67,9 | 5095,1 | 121,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 852,9 | 1280,8 | 831,8 | 64,9 | -21,1 | 97,5 |
| Национальная экономика | 8750,9 | 26601,9 | 16070,7 | 60,4 | 7319,8 | 183,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7168,7 | 26602,5 | 5538,4 | 20,8 | -1630,3 | 77,3 |
| Охрана окружающей среды | 38,9 | 126,0 | 20,2 | 16,0 | -18,7 | 51,9 |
| Образование | 85865,0 | 117285,1 | 85201,5 | 72,6 | -663,5 | 99,2 |
| Культура и кинематография | 11264,4 | 51934,0 | 37868,7 | 72,9 | 26604,3 | в 3,4 раза |
| Здравоохранение | 64,9 | 924,8 | 838,8 | 90,7 | 773,9 | в 12,9 раза |
| Социальная политика | 6145,7 | 9943,9 | 7865,3 | 79,1 | 1719,6 | 128,0 |
| Физическая культура и спорт | 2552,0 | 4124,4 | 3160,5 | 76,6 | 608,5 | 123,8 |
| Средства массовой информации | 481,1 | 650,0 | 487,5 | 75,0 | 6,4 | 101,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 10374,1 | 16095,7 | 12799,8 | 79,5 | 2425,7 | 123,4 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **157419,0** | **298187,7** | **199638,7** | **67,0** | **42219,7** | **126,8** |

***«Общегосударственные вопросы»*** - исполнены в сумме 28955,5 тыс. рублей, или 67,9 % к годовым назначениям в сумме 42618,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились 5095,1 тыс. рублей (21,3%).

Расходы по подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* составили 10669,4 тыс. рублей (69,1%), низкое исполненные объясняется тем, что финансирование мероприятий на содержание учреждений проводится в соответствии с фактической потребностью. Расходы проводились:

- на государственную поддержку отдельных некоммерческих организаций – 238,2 тыс. рублей;

- на распоряжение, пользование и владение муниципальным имуществом – 407,7 тыс. рублей;

- на оценку имущества и регулирование отношений по муниципальной собственности – 151,7 тыс. рублей;

- на членские взносы в ассоциацию «Совета муниципальных образований области» - 82,4 тыс. рублей;

- на субсидии для обеспечения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 996,9 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 2713,8 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр бюджетного учета и отчетности» - 5324,6 тыс. рублей;

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

- на мероприятия по развитию туризма – 71,7 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты за достижение наилучших результатов по социально-экономическому развитию – 32,4 тыс. рублей.

***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***- 831,8 тыс. рублей, или 64,9 % к годовым назначениям в сумме 1280,8 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы уменьшатся на 21,1 тыс. рублей (2,5%), низкое исполненные объясняется тем, что финансирование мероприятий по программе «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» планируются провести в 4 квартале 2019 года.

Расходы по подразделу *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* - 789,7 тыс. рублей на содержание работников ЕДДС.

По подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* - 42,1 тыс. рублей, из них:

- на софинансирование мероприятий по внедрению аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 1,8 тыс. рублей.

***«Национальная экономика»*** *-* расходы составили 16070,7 тыс. рублей, или 60,4 % к годовым назначениям в сумме 16070,7 тыс. рублей, (из пояснений управления финансов финансирование проводились по факту выполненных работ, основные мероприятия будут выполнены в 4 квартале), в том числе:

по подразделу *«Общеэкономические вопросы»* - 102,0 тыс. рублей по мероприятиям на организацию летней занятости подростков;

по подразделу *«Транспорт»* - 561,1 тыс. рублей, из них: на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом – 480,5 тыс. рублей, водным транспортом 80,6 тыс. рублей;

по подразделу *«Дорожное хозяйство»* - 15131,4 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 2952,1 тыс. рублей;

- на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 528,8 тыс. рублей;

- на противопаводковые мероприятия – 98,7 тыс. рублей;

- на ремонт автомобильных дорог – 10701,2 тыс. рублей, из них за счет субсидий 10594,2 тыс. рублей;

на замену дорожных знаков – 82,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в сфере дорожной деятельности - 768,0 тыс. рублей.

по подразделу *«Другие вопросы в области национальной экономики»* - 276,2 тыс. рублей, из них:

- на софинансирование мероприятий по развитию мобильной торговли 261,2 тыс. рублей, из них 13,1 тыс. рублей софинансирование и 248,1 тыс. рублей субсидия;

- на оформление инвестиционных площадок 5,1 тыс. рублей;

- на организацию семинара для начинающих предпринимателей – 3,1 тыс. рублей;

- на привлечение малого и среднего предпринимательства к участию в областных выставках, ярмарках и конкурсах – 6,8 тыс. рублей.

***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** - расходы составили 5538,4 тыс. рублей, или 20,8 % к годовым назначениям (из пояснений управления финансов проводятся процедуры, оплата будет проводится в 4 квартале 2019 года), в том числе:

по подразделу *«Жилищное хозяйство»* - 145,2 тыс. рублей, из них имущественный взнос в некоммерческую организации «Фонд капитального ремонта» - 128,2 тыс. рублей, на осуществление мероприятий по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда – 16,2 тыс. рублей, на софинансирование по переселению из ветхого и аварийного фонда 0,8 тыс. рублей;

по подразделу *«Коммунальное хозяйство»* расходы составили – 3498,6 тыс. рублей, из них на техосмотр газовых сетей - 41,6 тыс. рублей, на комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры по программе «Устойчивое развитие сельских территорий» - 3457,0 тыс. рублей;

по подразделу *«Благоустройство»* расходы составили – 1894,6 тыс. рублей, из них иные межбюджетные трансферты поселению Сухонское на обустройство сцены в парке с. Шуйское – 1274,3 тыс. рублей, на благоустройство общественных территорий – 331,5 тыс. рублей (софинансирование 30,1 тыс. руб.), на благоустройство дворовых территорий – 288,8 тыс. рублей (софинансирование 26,3 тыс. руб.).

По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшились на 1630,3 тыс. рублей (22,7 %). Данное снижение связано с тем, что за 9 месяцев 2018 года бюджетные ассигнования в сумме 1500,0 тыс. рублей были направлены на приобретение жилого дома для врача общей практики в п. Туровец, в 2019 году такие расходы отсутствуют.

***«Охрана окружающей среды»***расходы составили 20,2 тыс. рублей, или 16,0% к годовым назначениям в сумме 126,0 тыс. рублей. Исходя из пояснений управления финансов района, низкое исполнение связано с отсутствием специалиста, также мероприятия проводятся по мере необходимости. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы снизились на 18,7 тыс. рублей, или на 48,1%. Расходы проведены на подписку периодических изданий в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2017 годы» - 10,0 тыс. рублей, на приобретение расходных материалов для субботника – 2,9 тыс. рублей и по договору за уборку мусора – 7,3 тыс. рублей.

***«Образование»*** - 85201,5 тыс. рублей, или 72,6 % к годовым назначениям в сумме 117285,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы незначительно снизились на 663,5 тыс. рублей (0,8 %).

Расходы по подразделу *«Дошкольное образование»* составили 15623,0 тыс. рублей (70,5%), или 18,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 13245,3 тыс. рублей и за счет субсидии на выплату заработной платы работникам – 393,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Общее образование»* составили 59238,7 тыс. рублей (73,5%), или 69,5 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ и учреждений дополнительного образования детей, в том числе за счет субвенции на обеспечение образовательного процесса – 34622,6 тыс. рублей, субсидии на обеспечение питанием школьников – 1120,4 тыс. рублей, на обучение детей с ограниченными возможностями – 285,2 тыс. рублей и за счет субсидии на выплату заработной платы работникам – 2069,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу *«Дополнительное образование»* составили 5515,3 тыс. рублей, (69,9%), или 6,5 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей – 4940,3 тыс. рублей, из них за счет субсидии на выплату заработной платы работникам – 221,8 тыс. рублей и на содержание казенного учреждения «ЦОД УБС» – 575,0 тыс. рублей, них за счет субсидии на выплату заработной платы работникам – 221,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Молодежная политика и оздоровление детей»* составили 247,0 тыс. рублей (87,3%), или 0,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий по молодежной политике – 42,3 тыс. рублей, на организацию летнего отдыха детей и молодежи – 204,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* составили 4577,5 тыс. рублей (71,6 %), или 5,4 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание отдела образования района - 1334,1 тыс. рублей и казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 3243,4 тыс. рублей, из них за счет субсидии на выплату заработной платы работникам – 229,1 тыс. рублей.

***«Культура, кинематография»*** *-* 37868,7 тыс. рублей, или 72,9 % к годовым назначениям в сумме 51934,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились на 26604,3 тыс. рублей (в 3,4 раза).

Расходы по подразделу *«Культура»* составили 37868,7 тыс. рублей (72,9%), или 100 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений:

- МБУК «Междуреченская ЦБС» в сумме 4356,5 тыс. рублей, из них субсидия на выплату заработной платы работникам – 370,7 тыс. рублей, на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 80,5 тыс. рублей, на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных общедоступных библиотек – 36,2 тыс. рублей;

- МБУК «Междуреченский музей» - 1428,1 тыс. рублей, из них субсидия на выплату заработной платы работникам – 138,8 тыс. рублей;

- МБУК «Центр культурного развития» - 30344,0 тыс. рублей, из них субсидия на выплату заработной платы работникам – 458,5 тыс. рублей, ремонт культурного центра – 19235,8 тыс. рублей, ремонт сельских домов культуры – 2503,7 тыс. рублей и на укрепление материально-технической базы домов культуры – 1464,5 тыс. рублей.

-КУ «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 1740,1 тыс. рублей, из них субсидия на выплату заработной платы работникам – 382,8 тыс. рублей.

***«Здравоохранение»*** - 838,8 тыс. рублей, или 90,7% к годовым назначениям в сумме 924,8 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились на 773,9 тыс. рублей (в 12,9 раза). Расходы проведены на государственные полномочия по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 67,7 тыс. рублей, в рамках мероприятий муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий» на проектно-сметную документацию по строительству ФАПа в д. Имугницево в сумме 761,1 тыс. рублей и членские взносы в организацию «Здоровые города, районы и поселки» в сумме 10,0 тыс. рублей.

***«Социальная политика»*** - 7865,3 тыс. рублей, или 79,1 % к годовым назначениям в сумме 9943,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились на 1719,6 тыс. рублей (28,0 %).

Расходы по подразделу *«Пенсионное обеспечение»* составили 611,0 тыс. рублей (73,2%), или 7,8 % от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

Расходы по подразделу *«Социальное обеспечение»* составили 6547,1 тыс. рублей (83,1%), или 83,2 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

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

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

- ЕДК специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 878,8 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей из многодетной семьи – 348,8 тыс. рублей;

- выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 1340,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Охрана семьи и детства»* составили 572,2 тыс. рублей (54,5%), или 7,3 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы осуществлялись на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, в сумме 572,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области социальной политики»* составили 135,0 тыс. рублей (76,3%), или 1,7 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы проводились на поддержку общественной организации инвалидов.

***«Физическая культура и спорт»*** - 3160,5 тыс. рублей, или 76,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились на 608,5 тыс. рублей (23,8%).Расходы производились на выполнение муниципального задания МБУ ФОК «Сухона» в сумме 3029,6 тыс. рублей, из них субсидия на выплату заработной платы в сумме 353,1 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий в сумме 130,9 тыс. рублей.

***«Средства массовой информации»***- 487,5 тыс. рублей, или 75,0% к годовым назначениям. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы незначительно увеличились на 6,4 тыс. рублей, или на 1,3 процента. По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выплату субсидии автономному муниципальному учреждению «Редакция газеты «Междуречье» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

***«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»*** *-* 12799,8 тыс. рублей, или 79,5 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 16095,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2018 года расходы увеличились на 2425,7 тыс. рублей (на 23,4%). Средства в виде дотаций направлены на поддержку поселений Междуреченского муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 3887,7 тыс. рублей и на обеспечение сбалансированности бюджетов в сумме 8218,6 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты в сумме 693,5 тыс. рублей.

*В тексте Приложения 2 к постановлению администрации Междуреченского муниципального района от 24.10.2019 года №508 имеется арифметические ошибки и описки:*

*- графу «Фактическое исполнение за* ***1 полугодие*** *2019 года» заменить графой «Фактическое исполнение за* ***9 месяцев*** *2019 года»;*

*в графе «Фактическое исполнение за 9 месяцев 2019 года» по строке «Общегосударственные вопросы» цифру «289****9****5,5» заменить цифрой «289****5****5,5».*

*Проведена выборочно сверка данных отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года с данными показателями кассового плана, в результате чего по разделу «Национальная экономика» кассовый план на 1,2 и 3 квартал 2019 года не исполнен на сумму 9245,3 тыс. рублей, в том числе по подразделам: 0401 «Общеэкономические вопросы» не исполнено на 1,4 тыс. рублей, 0408 «Транспорт» на 861,1 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 6753,2 тыс. рублей, 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 1629,6 тыс. рублей. В пояснениях управления финансов указано, что мероприятия по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и «Другие вопросы в области национальной экономики» - работы будут проведены в 3 и 4 кварталах (позднее), по подразделу «Транспорт» не проводилась оплата по катеру. Расхождения наблюдаются также и по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» на 5099,9 тыс. рублей*

*Таким образом, в нарушение статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проведена корректировка кассового плана в сторону уменьшения расходов за 1, 2 и 3 квартал 2019 года с увеличение на 4 квартал 2019 года.*

В рамках проведения анализа исполнения бюджета района за 9 месяцев 2019 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета района.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

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

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

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

- за 9 месяцев 2018 года – 72227,7 тыс. рублей.

- за 9 месяцев 2019 года – 81332,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 9105,1 тыс. рублей, или 12,6 %, что связано с повышением заработной платы работникам в связи с выполнениями «Майских Указов» и повышением МРОТ.

Информация в отношении органов местного самоуправления района представлена следующими данными.

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 октября 2018 года составило 67,5 шт. ед., на 01 октября 2019 года –66,5 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления района на 01 октября 2019 года в сравнении с 01 октября 2018 года уменьшилась на 1,0 шт. единицу.

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

- за 9 месяцев 2018 года - 19744,7 тыс. рублей.

- за 9 месяцев 2019 года - 18400,7 тыс. рублей.

Уменьшение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 1344,0 тыс. рублей, или 6,8 %, что связано с уменьшением штатной численности.

***Дефицит бюджета района.***

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

В течение 9 месяцев 2019 года изменения в бюджет района производились пять раз на основании решений Представительного Собрания района от 19 февраля 2019 года №4, от 24 апреля 2019 года № 14, от 25.06.2019 года №25, 27.08.2019 года №31 и от 20.09.2019 года №33 в результате чего дефицит бюджета увеличился на 13350,9 тыс. рублей и составил 17772,8 тыс. рублей, или 82,5 % с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2019 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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

Бюджет района за 9 месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в размере 3052,2 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета района отражено на следующей диаграмме:

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

При сравнении данных дефицита бюджета за 9 месяцев 2019 года с данными соответствующего периода 2018 года установлено следующее. Первоначально утвержденный бюджет на 2019 год принят с дефицитом в сумме 4421,9 тыс. рублей, на 2018 год первоначальный бюджет был принят также с дефицитом в размере 6961,0 тыс. рублей. В связи с внесением изменений в бюджет района течении 9 месяцев 2019 года дефицит бюджета увеличился и составил 17772,8 тыс. рублей. Бюджет района за 9 месяцев 2019 года исполнен также с дефицитом в сумме 3052,2 тыс. рублей, за данный период 2018 году бюджет исполнен с дефицитом в сумме 28068,8 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета района.***

Решением Представительного Собрания района от 14 декабря 2018 года №59 (п.29) установлен верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

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

***Кредиторская, дебиторская задолженность*** .

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года 4562,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 октября 2018 года – 6498,9 тыс. рублей (в том числе просроченной 2,3 тыс. рулей), на 01 января 2019 года – 67,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 октября 2019 года – 5961,7 тыс. рублей (в том числе просроченной 18,4 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности на начало 2019 года по сравнению с началом прошлого года уменьшился на 4494,2 тыс. рублей, или на 98,5%. В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на сумму – 537,2 тыс. рублей, или на 8,3%, просроченная задолженность увеличилась на 17,1 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года составил 648,7 тыс. рублей, на 01 января 2019 года – 5076,6 тыс. рублей, на 01 октября 2018 года – 174,5 тыс. рублей, на 01 октября 2019 года – 226,5 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на начало 2019 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 4427,9 тыс. рублей, или в 7,8 раза. Резкое увеличение связано с тем, что на конец года была начислена задолженность по арендной плате за земли в сумме 2400,9 тыс. рублей и остаток по иным межбюджетным трансфертам, переданным в поселения Сухонское и Туровецкое – 1769,6 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем дебиторской задолженности также увеличился на 52,0 тыс. рублей, или на 29,8 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» за 9 месяцев 2019 года вносились пять раз решениями Представительного Собрания района от 19 февраля 2019 года №4, от 24 апреля 2019 года №14, от 28.06.2019 года №25, от 27.08.2019 года №31 и от 20.09.2019 года №33 которые повлекли изменение в основные параметры бюджета района.

2. За 9 месяцев 2019 года доходы бюджета района составили 196586,5 тыс. рублей, или 70,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 280414,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 45733,9 тыс. рублей (69,2 %), безвозмездные поступления – 150852,6 тыс. рублей (70,4 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, санкции, возмещение ущерба, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета района составила 97,8 процентов.

В общем объеме доходов бюджета района доля налоговых и неналоговых доходов составила 23,3 %, доля безвозмездных поступлений – 76,7 процента.

В сравнении с 9-ю месяцами 2018 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 3580,3 тыс. рублей, и 8,5 %, в том числе доходы от налога на доходы физических лиц на 3554,5 тыс. рублей, или на 11,3%, от акцизов по подакцизным товарам на 564,1 тыс. рублей, или на 14,8%, от государственной пошлины на 128,8 тыс. рублей, или на 34,8%, от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 279,3 тыс. рублей, или на 61,4%, от платежей по оказанию платных услуг и компенсации затрат государства на 58,1%. Наблюдается снижение по налогу на совокупный доход на 288,3 тыс. рублей (9,1%),по доходам от использования муниципального имущества на 613,2 тыс. рублей (31,3%), по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 104,0 тыс. рублей (17,2%).

3. Расходы бюджета района исполнены в сумме 199638,7 тыс. рублей, или 67,0 % к годовым назначениям в сумме 298187,7 тыс. рублей.

Бюджет района за 9 месяцев 2019 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано 134934,8 тыс. рублей, или 67,6 % от всех расходов бюджета района.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам РФ и муниципальным образованиям», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 75,0 процентов.

4. При сравнении задолженности по состоянию на 01.10.2019 года с аналогичным периодом 2018 года произошло снижение на 396,3 тыс. рублей, или на 46,8 %, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 356,5 тыс. рублей, или на 65,8%;

*-* по налогу на совокупный доход для отдельных видов деятельности на 39,8 тыс. рублей, или на 13,0%, из них:

- *уменьшение* налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 74,0 тыс. рублей, или на 36,1 %.

- *увеличение* единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 28,2 тыс. рублей, или на 29,3%;

- *увеличение* налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 1,0 тыс. рублей, или на 21,7%;

- *увеличение* единого сельскохозяйственного налога на 5,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 октября 2019 года составляет задолженность по налогу на совокупный доход 59,0%, на втором и последнем месте налог на доходы физических лиц – 41,0 % от общей суммы недоимки.

5. За 9 месяцев 2019 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 3052,2 тыс. рублей.

6. В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился, сумма увеличения составила – 537,2 тыс. рублей, или на 8,3%, просроченная задолженность увеличилась на 17,1 тыс. рублей.

7. В ходе исполнения бюджета района за 9 месяцев текущего года объем дебиторской задолженности также увеличился на 52,0 тыс. рублей, или на 29,8 процента.

**Рекомендации администрации района:**

1. Устранить ошибки в Приложении 2 к постановлению администрации Междуреченского муниципального района от 24.10.2019 года №508, отмеченные данным заключением.

2. Предусмотреть в бюджете района на 2019 год увеличение плановых показателей в части неналоговых доходов по следующим видам: «Платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства»,в связи с тем, что исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 111,3 процента.

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

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

5. В целях пополнения доходной части бюджета района рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова