**,**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета района за 2019 год»

"23" апреля 2020 года

с. Шуйское

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Общие положения | 2 |
| 2.Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района за 2019 год | 3 |
| 3.Исполнение доходов бюджета района за 2019 год | 13 |
| 3.1.Общая характеристика исполнения доходов за 2019 год | 13 |
| 3.2. Налоговые доходы | 14 |
| 3.3. Неналоговые доходы | 16 |
| 3.4.Безвозмездные поступления | 19 |
| 4. Дефицит бюджета за 2019 год | 20 |
| 5. Исполнение расходов бюджета района за 2019 год | 22 |
| 5.1.Общая характеристика исполнения расходов | 22 |
| 5.2. Расходы районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов | 27 |
| 5.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы» | 27 |
| 5.2.2.Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 28 |
| 5.2.3.Раздел «Национальная экономика» | 29 |
| 5.2.4.Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 32 |
| 5.2.5.Раздел «Охрана окружающей среды» | 35 |
| 5.2.6.Раздел «Образование» | 35 |
| 5.2.7.Раздел «Культура, кинематография» | 38 |
| 5.2.8.Раздел «Здравоохранение» | 39 |
| 5.2.9.Раздел «Социальная политика» | 39 |
| 5.2.10.Раздел «Физическая культура и спорт» | 40 |
| 5.2.11.Раздел «Средства массовой информации» | 41 |
| 5.2.12.Раздел «Межбюджетные трансферты» | 41 |
| 5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района, дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности | 42 |
| 5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера | 45 |
| 5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2019 году | 46 |
| 6. Предоставление и погашение бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям | 51 |
| 6.1.Предоставление бюджетных кредитов за 2019 год | 51 |
| 6.2.Муниципальный долг района за 2019 год | 51 |
| 6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение | 51 |
| 7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2019 год | 52 |
| 8.Выводы | 54 |
| 9.Предложения | 62 |

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, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год», утвержденным постановлением Главы района от 29.03.2019 года №4 «Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля». Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района за 2019 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 2019 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 2019 год и материалы тематических проверок, проведенных ревизионной комиссией в 2019 году.

1. **Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района в 2019 году**

Численность населения района в 2019 году составила 5296 человек, из них количество трудоспособного населения – 2454 человека, детей и подростков –978 человек, численность населения старше трудоспособного возраста – 1824 человек.

На предприятиях и организациях Междуреченского района работают 1324 человек, или 46,7% трудоспособного населения. Все население района считается сельским. В состав района в 2019 году входило четыре сельских поселений: Сухонское, Туровецкое, Старосельское, Ботановское. Наблюдается снижение численности населения в 2019 году в сравнении с предыдущим годом на 83 человек, или на 1,5 процента. Сокращение численности населения района происходит за счет естественной убыли и миграции за пределы района.

Уровень безработицы в районе по состоянию на 31.12.2019 года составил 1,9%, или 54 человека, что ниже уровня предыдущего года на 15 человек, или на 0,5 процента.

По состоянию на 31.12.2019 года на территории района зарегистрировано 219 субъектов различной формы собственности, в том числе 104 организаций (77 юридических лиц и 27 структурное подразделение), 115 индивидуальных предпринимателей. Наблюдается снижение на 26 субъектов различной формы собственности.

Основными бюджетообразующими предприятиями района в 2019 году являлись: ООО «Холбит», ООО «Монза», ПАО «МРСК Северо-Запада», ООО СХП «Старосельское», МУП ММР «Жилищник-2» ООО «Приток», Грязовецкое ДРСУ ПАО «Вологодавтодор», ООО «Междуречье Авто», АО «Газпром газораспределение Вологда», Грязовецкий лесхоз-филиал САУ л/х «Вологдалесхоз», ООО «Согласие плюс». Их вклад в консолидированный бюджет района за 2019 год составил 29,3 процента, или 20487,8 тыс. рублей от поступивших доходов.

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

Объем отгруженной промышленной продукции за 2019 год составил больше уровня 2018 года на 88,1 млн. рублей, или на 9,0 процентов. За 2019 год расчетная лесосека по району составила 946,7 тыс. куб. м. древесины, что соответствует уровню 2018 года, в том числе по хвойному хозяйству – 143,8 тыс. куб. м.

Заготовкой леса на территории района занимались 12 индивидуальных предпринимателей, в том числе: 4- индивидуальных предпринимателя крестьянско-фермерского хозяйства, 8 – организаций , кроме того 17 субъектов из-за пределов района. Всеми лесозаготовителями в лесах нашего района за 2019 год заготовлено 451,4 тыс. куб.м. древесины, что ниже уровня прошлого года на 16,3 тыс. куб.м., или на 3,3%. Общий объем с учетом заготовки нашими предпринимателями в других районах (ООО «Холбит» ведет заготовку в лесах Сокольского и Тотемского районов) составил 626,9 тыс. куб. метров, что ниже уровня 2018 года на 5,9 процента.

Произведено за 2019 год 28,12 тыс. куб. метров пиломатериалов, что незначительно ниже показателя 2018 года на 0,6 %. Переработку древесины осуществляли 3 предприятия и 6 индивидуальных предпринимателей, из них 89,0 процентов произведенной продукции приходится на ООО «Холбит».

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

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции в 2019 году составила 217,0 млн. рублей, или на 7,4 процента выше уровня 2018 года. Валовой сбор зерна в амбарном весе в 2019 году составил 2445,0 тонн, что ниже уровня 2018 года на 41,4%, что связано с плохими погодными условиями и введением режима ЧС на территории района.

Поголовье крупного рогатого скота на 01.01.2020 года составило 2416 головы, к уровню 2018 года рост на 2,2 процента. Основным направлением в отрасли животноводства является производство молока. Валовое производство за 2019 год составило 7956,0 тонн, что выше уровня прошлого года на 262,0 тонн.

Производство мяса скота в живом весе составило 362,6 тонны, что на 59,6 тонн больше производства 2018 года. Реализовано мяса крупного рогатого скота 301,0 тонну, что составляет 122,0 % к уровню 2018 года.

Объем инвестиций сельскохозяйственным предприятиям за 2019 год составил - 50254,0 тыс. рублей.

Розничную торговлю на территории района осуществляют 24 субъекта малого и среднего бизнеса. Торговля осуществляется в 50 торговых точках. Оборот розничной торговли за 2019 год составил – 511,1 млн. рублей, или 104,6 % к уровню предыдущего года.

В рамках исполнения Поручения Губернатора Вологодской области в районном центре три торговых точки работают под товарным знаком «Настоящий Вологодский продукт». Кроме того, пять индивидуальных предпринимателей осуществляют доставку продуктов питания в двадцать труднодоступных и малонаселенных пункта. В 2019 году было сделано предпринимателями 223 выезда. Предпринимателям возмещены расходы на ГСМ в виде предоставления субсидии на развитие мобильной торговли в сумме 387,8 тыс. рублей.

Общая площадь ввода жилья за 2019 году составила 1759 кв. м., что на 9,7 % выше уровня 2018 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 2019 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 2019 года на территории района находятся в стадии строительства 79 индивидуальных жилых домов.

Инвестиционные вложения предприятий и организаций района за 2019 год в экономику и социальную сферу составили 117,0 млн. рублей.

Реализация ООО «Холбит» инвестиционного проекта «Организация производства топливных брикетов из отходов лесопиления и увеличение мощности сушильных камер» с объемом инвестиций 38,8 млн. рублей позволила дополнительно создать 9 рабочих мест.

Кроме того, ИП Главой крестьянско-фермерского хозяйства Михайловой Дарьей Александровной реализован проект «Пекарня». Открытие производства выпечки хлебо-булочной продукции в с. Шуйское. Создано дополнительно 5 рабочих мест. Объем инвестиций составил 0,5 млн. рублей. Однако по состоянию на 01.04.2020 года данный проект «Пекарня» прекратил свою деятельность, в результате чего вложенные инвестиции не дали экономического эффекта.

Инвестиционным Советом при Губернаторе Вологодской от 04.12.2019 года одобрен инвестиционный проект ООО «Майский Иван-чай» для создания в Вологодской области производственно-сырьевой базы культивирования и производства Иван-Чая, планируемый к реализации на территории Междуреченского муниципального района. Объем инвестиций составит 634,0 млн. рублей. Планируется создать 171 постоянных рабочих мест.

В 2019 году ООО «Монза» принято решение строительства животноводческой фермы на 300 голов. Проект проходит стадию проектирования. Планируемый объем инвестиций порядка 70,0 млн. рублей. Планируется создать дополнительно 10 рабочих мест.

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 увеличился на 6,2 %, и составил 10,2 млн. рублей.

Среднемесячная заработная плата за 2019 года по району (без СМП) составила 31576,0 рубля с ростом к уровню 2018 года на 112,7 %, или на 2586,0 рубля. Просроченная заработная в организациях и предприятиях отсутствует.

Первоначальный бюджет района на 2019 год утвержден в установленный срок, по **доходам** в объеме **260767,4** тыс. рублей, **расходам – 265189,3** тыс. рублей, с дефицитом в сумме 4421,9 тыс. рублей, или 20,5% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение года принято 8 решений Представительного Собрания района, изменяющих и дополняющих показатели бюджета района. Ни одно из приложений к бюджету к концу года не сохранилось в первоначальной редакции, за исключением приложений 3,4 и 5, устанавливающих нормативы распределения доходов бюджета района, нормативы распределения доходов в бюджеты поселений и перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района. Необходимость внесения изменений в бюджетные назначения в течение года связана с уменьшением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 1873,6 тыс. рублей, увеличением безвозмездных поступлений на 26874,3 тыс. рублей, в том числе в части дотаций - на 9135,3 тыс. рублей, субсидий - на 16047,1 тыс. рублей, субвенций - на 528,0 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями уменьшение - на 602,6 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – на 561,3 тыс. рублей.

Расходные обязательства также изменялись в сторону увеличения на 37140,8 тыс. рублей.

В окончательной редакции бюджета **доходы** утверждены в объеме **285768,1** тыс. рублей, **расходы** – **302330,1** тыс. рублей, **дефицит** бюджета – **16562,0** тыс. рублей.

Основные показатели первоначальной и окончательной редакций бюджета района на 2019 год и их фактическое исполнение представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Показатели первоначально  утвержденных бюджетных назначений(Решение ПСММР от  14.12.2018  №59) | Показатели  уточненных бюджетных  назначений | Отклонение (гр.3-гр.2) | Фактически  исполнено  за  2019 год | Удельный вес (%) | Отклонение к первоначальным 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 | 61609,0 | 59375,3 | -2234,1 | 59489,5 | 20,8 | -2119,5 | 96,6 | 114,2 | 100,2 |
| Неналоговые доходы | 4512,0 | 4872,1 | 360,1 | 4875,4 | 1,7 | 363,4 | 108,0 | 3,3 | 100,1 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 66121,0 | 64247,4 | -1873,6 | 64364,9 | 22,5 | -1756,1 | 97,3 | 117,5 | 100,2 |
| Безвозмездные поступления | 194646,4 | 221520,7 | 26874,3 | 221088,7 | 77,5 | 26442,3 | 113,6 | -432,0 | 99,8 |
| Всего доходов | 260767,4 | 285768,1 | 25000,7 | 285453,6 | 100,0 | 24686,2 | 109,5 | -314,5 | 99,9 |
| Всего расходов | 265189,3 | 302330,1 | 37140,8 | 297281,8 | 100,0 | 32092,5 | 112,1 | -5048,3 | 98,3 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -4421,9 | -16562,0 | 12140,1 | -11828,2 | х | 7406,3 | х | -266,2 | х |

За 2019 год **доходы** бюджета района составили **285453,6** тыс. рублей. Первоначально утвержденные показатели по доходам перевыполнены на 24686,2 тыс. рублей, или на 9,5 процента. Уточненные показатели по доходам выполнены на 99,9 процента**,** или меньше планируемых объемов на 314,5 тыс. рублей. В сравнении с 2018 годом доходы выросли на 81681,9 тыс. рублей, или 40,8 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 3587,7 тыс. рублей, или на 5,9 процента. Безвозмездные поступления увеличились на 79094,2 тыс. рублей, или на 55,7 процента.

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

Диаграмма №1

Структура доходов бюджета района за 2017-2019 годы (тыс. руб.)

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составил 22,5 процентов, в том числе налоговых – 20,8 процента и неналоговых – 1,7 процента. Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета района составили 77,5 процента.

Налоговых и неналоговых доходов поступило на 117,5 тыс. рублей, или на 0,2 процента больше, чем планировалось при утверждении бюджета.

Наблюдается также рост налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2018 годом на 5,9 процента, в сравнении с 2017 годом снижение на 24,2 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 2020 года не представляется возможным в связи с не предоставлением информации от администрации района.*

Задолженность по *налоговым доходам* за 2019 год в целом снизилась на 112,0 тыс. рублей, или на 24,3 процента, и на 01.01.2020 составила 348,5 тыс. рублей.

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2020 года приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма № 2

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2020 года

Объем недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01 января 2019 года, на 01 января 2020 года в разрезе источников образования представлен в следующей таблице:

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Недоимка на 01.01.2019 года | Недоимка на 01.01.2020 года | Отклонения показателей недоимки на 01.01.2020 года по сравнению с показателями на 01.01.2019 года |
| Налог на доходы физических лиц | 155,0 | 146,2 | -8,8 |
| Налог на совокупный доход | 305,5 | 202,3 | -103,2 |
| Итого: | 460,5 | 348,5 | -112,0 |

Исходя из сопоставимых показателей приведенного в таблице анализа видно, что объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на   
01 января 2020 года уменьшился на 112,0 тыс. рублей, или на 24,3 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2020 года составляет налог на вмененный доход – 58,2 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2020 года по сравнению с показателем на 01 января 2019 года снизился на 103,2 тыс. рублей, или на 33,8 процента.

Второе и последнее место занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 41,8 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2020 года составил 146,2 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2019 года снижение на 8,8 тыс. рублей, или на 5,7 процента.

Постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 06 ноября 2018 года № 41(с изменениями и дополнениями) 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 2019 году в Междуреченском муниципальном районе работала межведомственная комиссия по легализации заработной платы (далее – комиссия). За 2019 год проведено 40 заседаний комиссии, что больше на 14 заседания в сравнении с 2018 годом. Количество приглашенных на заседание работодателей за 2019 год составило 45 человек. Бюджетный эффект в результате проведенных мероприятий по легализации заработной платы составил 1113,1 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 117,4 тыс. рублей, или на 11,8 процента.

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

- на заседании муниципальной межведомственной группы рассмотрено в течение 2019 года 13 юридических лиц и 723 физических лиц, в том числе район 59 физических лиц, снижение недоимки (поступление платежей) в результате проведенных мероприятий составило -1646,4 тыс. рублей, из них в бюджет района 1196,2 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 2020 года, не представляется возможным в связи с непредставлением данных.*

Безвозмездные перечисления из других уровней бюджетов РФ и иные поступления в бюджет района составили 221088,7 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных образований - 61439,6 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований - 88632,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований - 69005,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 1599,2 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления – 561,3 тыс. рублей;

- доходы от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений – 43,5 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций или иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -192,1 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов РФ показала, что при сравнении показателей 2019 года с 2018 годом наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 79094,2 тыс. рублей, или на 55,7 процента, что связано с ростом поступлений субсидий на 71443,5 тыс. рублей, субвенции на общеобразовательный процесс на 5874,4 тыс. рублей, ИМТ на 1198,4 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений на 561,3 тыс. рублей. и доходов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений, на 43,5 тыс. рублей.

Снижение безвозмездных поступлений наблюдается в части дотации на 45,5 тыс. рублей, или на 0,07 процента.

**Расходы** бюджета района составили 297281,8 тыс. рублей, не исполнены в объеме 5048,3 тыс. рублей, что составляет 1,7 процента от уточненных бюджетных назначений на 2019 год. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 73369,0 тыс. рублей (на 32,8 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2018 годом не изменилась.

Бюджет района в 2019 году был социально-направленным – 59,4 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

При исполнении бюджета района в 2019 году кредиторская задолженность *увеличилась*  в 4,5 раза и составила на 01 января 2020 года 304,0 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность *увеличилась* на 473202,7 тыс. рублей, или в 95,0 раза и составила 478239,0 тыс. рублей (2018 год – 5076,6 тыс. руб.). Данное увеличение связано с тем, что в отчетности отражаются безвозмездные поступления на основании решения о бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов как дебиторская задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 года составила 458,4 тыс. рублей, или 1,0 % от общей дебиторской задолженности, в том числе:

- 1,0 тыс. рублей - по налогам у налоговой инспекции;

- 145,4 тыс. рублей - аренда земли, начисленная администрацией района;

- 50,0 тыс. рублей - по доходам у Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды по Вологодской области как ГАД;

- 260,9 тыс. рублей – просроченная задолженность у Департамента лесного хозяйства;

- 0,8 тыс. рублей – переплата по взносам в Пенсионный фонд;

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

В 2019 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 **11828,2** тыс. рублей, первоначальный бюджет был спланирован также с дефицитом в сумме 4421,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил **6494,6** тыс. рублей, в том числе:

по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 3896,8 тыс. рублей;

по дотации на проектно-сметную документацию – 2597,8 тыс. рублей.

В сравнении с началом года остаток средств уменьшился на 11278,3 тыс. рублей, в том числе:

- по дотации на 9390,3 тыс. рублей,

- по собственным доходам на 1888,0 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей исполнение бюджета района характеризуется следующими данными: Администрация района – 155460,6 тыс. рублей (97,6%), Представительное Собрание района –2822,3 тыс. рублей (99,9%), Управление финансов района – 29142,5 тыс. рублей (99,99%), Отдел образования района – 109856,4 тыс. рублей (98,9 %).

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 2019 год отраженные» в приложении 1, показатели «Расходы бюджета района по ведомственной структуре расходов за 2019 год» в приложении 2, показатели «Расходы бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2019 год» в приложении 3, показатели «Источники финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2019 год» в приложении 4 к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета (форма 0503127).

1. **Исполнение доходов бюджета района за 2019 год**

**3.1. Общая характеристика исполнения доходов за 2019 год**

Доходы бюджета района в 2019 году, в основном, обеспечили 3 главных администратора доходов из 11. При этом доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой по Вологодской области, поступили в сумме 53597,3 тыс. рублей, что составило 83,3% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2019 год в разрезе главных администраторов доходов представлен на следующей диаграмме.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2019 год по администраторам доходов

Диаграмма №3 тыс. руб.

В бюджет района за 2019 год поступили *налоговые платежи* в сумме 59489,5 тыс. рублей, в сравнении с предыдущим годом увеличились на 5206,6 тыс. рублей, или на 9,6 процента, к уровню 2017 года уменьшение составило 20620,1 тыс. рублей (на 25,7%).

**3.2. Налоговые доходы**

Динамика поступления *налоговых доходов* в бюджет района за 2017–2019 годы приведена в таблице.

Таблица 3 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Поступление  за 2017 год | Поступление за 2018 год | Поступление за 2019 год | Отклонение показателей 2019 года к 2018 году | |
| сумма | % |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 70732,0 | 44781,0 | 49423,9 | 4642,9 | 110,4 |
| 2 | Налог на акцизы и подакцизные товары | 5098,3 | 5213,4 | 5904,7 | 691,3 | 113,3 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 3809,9 | 3806,3 | 3500,0 | -306,3 | 92,0 |
| 4 | Государственная пошлина | 469,5 | 482,2 | 660,5 | 178,3 | 134,0 |
| 5. | Задолженность по перерасчетам по отмененным налогам |  |  | 0,4 | 0,4 | - |
| **5** | **Итого** | **80109,7** | **54282,9** | **59489,5** | **5206,6** | **109,6** |

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составил 92,4 процента.

В сравнении с 2018 годом имеется *увеличение* по поступлениям налога на доходы физических лиц на 4642,9 тыс. рублей, или на 10,4%, на акцизы и подакцизные товары на 691,3 тыс. рублей, или на 13,3 %, также рост по государственной пошлине в сумме 178,3 тыс. рублей, или на 34,0 процента.

*Уменьшился*  объем поступлений по сравнению с 2018 годом по налогу на совокупный доход в сумме 306,3 тыс. рублей (8,0%), снижение связано с тем, что крупный налогоплательщик - Междуреченское РАЙПО закрыл практически все свои торговые площади.

В течение 2019 года первоначально утвержденные налоговые доходы изменились в сторону уменьшение на 2119,5 тыс. рублей, или на 11,4 процента.

Выполнение утвержденных бюджетных назначений обеспечено по одному налоговому источнику из четырех (задолженность по перерасчетам по отмененным налогам).

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц превышены на 105,1 тыс. рублей, или 0,2 процента.

По налогу на совокупный доход фактически поступление составило 3500,0 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений на 23,4 тыс. рублей, или на 0,7 процента.

По государственной пошлине фактическое поступление составило 660,5 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 21,0 тыс. рублей, или 3,3 процента.

По налогу на акцизы и подакцизные товары поступление составило 5904,7 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 35,3 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

**3.3 Неналоговые доходы**

*Неналоговые доходы* пополнили бюджет района на 4875,4 тыс. рублей. Динамика неналоговых доходов, поступивших в бюджет района за 2017-2019 годы, и анализ выполнения бюджетных назначений за 2019 год приведены в приложении № 1.Наибольший удельный вес в их составе занимают доходы от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (3358,4 тыс. рублей, или 68,9 %), в том числе:

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки (1414,8 тыс. рублей, или 29,0%),

- доходы, полученные в виде арендной платы за муниципальное имущество (500,3 тыс. рублей, или 10,3%),

- прочие поступления от использования от использования имущества, находящегося в собственности района (406,2 тыс. рублей, или 8,3%),

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов по акциям (2,7 тыс. рублей, или 0,05%),

- доходы, полученные от продажи муниципального имущества (375,1 тыс. рублей, или 7,7%),

- доходы, полученные от продажи земельных участков (659,3 тыс. рублей, или 13,5%).

Кроме того, имеют следующие удельный вес неналоговые доходы:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду (421,0 тыс. рублей, 8,6 %),

- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (233,8 тыс. рублей, или 4,8%),

- от штрафов, санкций, возмещение ущерба (862,2 тыс. рублей, или 17,7 %).

При утверждении первоначального бюджета планировалось получить неналоговых доходов в сумме 4512,0 тыс. рублей, в течение года произошло увеличение неналоговых доходов на 360,1 тыс. рублей, или на 8,0 процентов.

Произошло увеличение по трем видам неналоговых доходов:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 76,4 тыс. рублей, или на 44,4 процента;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 44,5 тыс. рублей, или на 4,4 процента;

- доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 345,0 тыс. рублей, или на 63,9 процента.

Кроме того, произошло уменьшение по двум видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 94,8 тыс. рублей, или на 4,0 процента;

- доходы от платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 11,0 тыс. рублей, или на 2,5 процента.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом исполнены на 4875,4 тыс. рублей, или на 100,07 процента.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило всего 86,5 тыс. рублей в том числе: по доходам от арендной платы за земельные участки на 77,3 тыс. рублей (5,8 %), по доходам от продажи земельных участков на 9,2 тыс. рублей (1,4%).

*Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 83,2 тыс. рублей, в том числе: по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества снижение на 20,1 тыс. рублей (3,9%), по прочим поступлениям от использования муниципальной собственности на 0,4 тыс. рублей, или на (0,1%), от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 14,6 тыс. рублей (5,9 %), от реализации иного имущества 25,3 тыс. рублей (63,%), от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 22,8 тыс. рублей (2,6 %).

Доходы от использования муниципального имущества при утверждении (первоначального) бюджета планировалось получить в сумме 2362,0 тыс. рублей. В течение 2019 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону уменьшения до 2267,2 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 2324,0 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 56,8 тыс. рублей, или на 2,5 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 1006,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись в сторону увеличения и составили 1050,5 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 1034,4 тыс. рублей, из них продажа имущества 375,1 тыс. рублей и продажа земли 659,3 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений 16,1 тыс. рублей, или на 1,5 процента. В сравнении с 2018 годом поступление доходов от реализации имущества снизилось на 1102,3 тыс. рублей, или на 51,6 процента.

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

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов, принят решением Представительного Собрания района от 14.12.2018 года №61. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2019 году не менее 391,0 тыс. рублей.

*С учетом внесение изменений в прогнозный план приватизации имущества на 2019 год, дополнительно предусматривается продажа:*

*здание гаража, назначение: нежилое, 1-этажный, площадь 265,8 кв. м., инвентарный номер 2477, лит. А, (кадастровый номер 35:27:0301057:2114) расположенное по адресу: Российская Федерация, Вологодская область, Междуреченский район, сельское поселение Сухонское, село Шуйское, переулок Усть - Шуйский, д. 1а и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0301057:3414, общей площадью 933 кв. м., (Российская Федерация, Вологодская область, Междуреченский район, сельское поселение Сухонское, село Шуйское, переулок Усть - Шуйский, д. 1а);*

*здание незавершенное строительство, назначение: объект незавершенного строительства, 2-этажный, степень готовности 56%, площадь застройки 594 кв. м., инвентарный номер 1881, (кадастровый номер 35:27:0202047:144), адрес объекта: Вологодская область, Междуреченский район, поселок Пионерский, улица Свободы, дом 3 и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0202047:140, общей площадью 1800 кв.м., (Вологодская область, Междуреченский район, с/п Сухонское, п. Пионерский, ул. Свободы,дом3), однако сумма поступления остается на прежнем уровне не менее 391,0 тыс. рублей.*

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от 14 декабря 2018 года № 59 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год предусмотрено в сумме 400,4 тыс. рублей, фактически исполнено 375,1 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2019 году составляют 400,4 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2019 год предусматривается в размере не менее 391,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 9,4 тыс. рублей, или на 102,4 процентов, и ниже фактического исполнения на 25,3 тыс. рублей, или на 6,3 процента.

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 540,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 345,0 тыс. рублей, или на 63,9 процентов. Фактически поступило указанных доходов в сумме 862,2 тыс. рублей, или 97,4 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2018 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличился на 170,6 тыс. рублей, или на 24,7 процента.

Анализ показателей неналоговых доходов за 2017-2019 годы показал, что за 2019 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 2019 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 год приведены в приложениях № 2 и 3.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 194646,4 тыс. рублей, в течение года увеличены на 26874,3 тыс. рублей, или на 13,8 процентов, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 221520,7 тыс. рублей.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 221088,7 тыс. рублей, или 99,8 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. Дотаций поступило 61439,6 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 88632,0 тыс. рублей, или 99,7 процента, субвенций – 69005,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 1599,2 тыс. рублей, или 99,6 процентов, прочих безвозмездных поступлений - 561,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов, доходов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений - 43,5 тыс. рублей данные поступления бюджетом на 2019 год не предусматривались, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -192,1 тыс. рублей.

В меньшем объеме на 277,6 тыс. рублей получены *субсидии* бюджету района, в том числе:

- на переселение граждан из аварийного жилого фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства на 183,4 тыс. рублей;

- на переселение граждан из аварийного жилого фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств областного бюджета на 7,6 тыс. рублей;

- на формирование современной городской среды (по общественным территориям) на 56,1 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 17,4 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт объектов социальной и коммунальной инфраструктур муниципальной собственности на 13,1 тыс. рублей.

Субвенции в бюджет района поступили в полном объеме.

В 2019 году из бюджета района возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет на реализацию мероприятий по обеспечению жильем граждан и молодых семей, проживающих в сельской местности по ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 192,1 тыс. рублей.

**4.Дефицит бюджета за 2019 год**

Первоначальный бюджет принят решением Представительного Собрания района «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с дефицитом в размере 4421,9 тыс. рублей. В течение года в бюджет района вносились изменения и дополнения восемь раз.

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

Таблица № 4 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2019 год | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 14.12.2018 года №59 | Предусмотрено решением в феврале | Предусмотрено решением в апреле | Предусмотрено решением в июне | Предусмотрено решением в августе | Предусмотрено решением в сентябре | Предусмотрено решением в октябре | Предусмотрено решением в ноябре | Предлагается проектом решения декабре | |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-4421,9** | **-7332,0** | **-11435,5** | **-13396,0** | **-13572,8** | **-17772,8** | **-14470,0** | **-14470,0** | **-16562,0** | |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 20,5 | 34,0 | 53,1 | 62,2 | 63,0 | 82,5 | 67,2 | 67,2 | 77,3 | |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *-4421,9* | *-7332,0* | *-11435,5* | *-13396,0* | *-13572,8* | *-17772,8* | *-14470,0* | *-14470,0* | *-16562,0* | |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 265189,3 | 266485,4 | 275693,1 | 293632,7 | 293987,7 | 298187,7 | 300416,1 | 300416,1 | 302330,1 | |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -260767,4 | -259153,4 | -264257,6 | -280236,7 | -280414,9 | -280414,9 | -285946,1 | -285946,1 | -285768,1 | |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 14.12.2018 года № 59 с учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет района, утвержденный бюджет на 2019 год принят с дефицитом в размере 16562,0 тыс. рублей.

Бюджет района на 2019 год исполнен также с дефицитом в сумме 11828,2 тыс. рублей. В 2018 году бюджет района был исполнен с дефицитом в сумме 21141,1 тыс. рублей.

**5. Исполнение расходов бюджета района за 2019 год**

**5.1 Общая характеристика исполнения расходов**

**Расходы** бюджета района за 2019 год исполнены в сумме 297281,8 тыс. рублей, на 98,3% к уточненному бюджету, из них расходы за счет средств, выделяемых из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, на оказание муниципальных услуг составили 166257,1 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений в течение 2019 года в первоначально утвержденный бюджет района поправки в разрезе главных распорядителей средств бюджета внесены в следующих объемах:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование ГРБС | сумма |
| 1. | Администрация района | + 33475,1 |
| 2. | Управление финансов | + 3471,5 |
| 3. | Представительное Собрание | + 337,2 |
| 4. | Отдел образования | - 143,0 |
|  | Итого: | + 37140,8 |

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 1341,6 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администрации»* на сумму 455,9 тыс. рублей на повышения МРОТ, на приобретение товаров и услуг и на уплату налогов;

по подразделу разделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на сумму 891,7 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 13,4 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 1602,9 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0401 «Общеэкономические вопросы»* на содействие занятости населения;

по подразделу *0408 «Транспорт*» на сумму 80,6 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 1256,4 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 экономики»* на 252,7 тыс. рублей на проведение кадастровых работ и на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах;

по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» увеличение на 19544,3 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* на 11653,6 тыс. рублей на переселение из ветхого и аварийного жилого фонда;

по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* на 4900,3 тыс. рублей, на модернизацию жилищного хозяйства и субсидию юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг;

по подразделу *0503 «Благоустройство»* на 1990,4 тыс. рублей на обустройство сцены в парке в с. Шуйское, на благоустройство общественных территорий;

по разделу 0700 «Образование» увеличение 192,8 тыс. рублей, их них:

по подразделу *0703 «Дополнительное образование детей»* на 134,8 тыс. рублей на выполнение муниципального задания по внешкольной работе с детьми;

по подразделу *0707 «Молодежная политика»* на 5,8 тыс. рублей на проведение мероприятий для детей и молодежи;

по подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* на 49,1 тыс. рублей на муниципальную программу «Развитие образования Междуреченского муниципального района на 2018 -2020 годы» на выплату персоналу казенного учреждения;

по разделу 0800 «Культура и кинематография» увеличение на 8889,2 тыс. рублей, на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений, выполнение муниципального задания и на ремонт и капитальный ремонт зданий домов культуры;

по разделу «Здравоохранение» увеличение на 675,4 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 370,0 тыс. рублей на оказание финансовой поддержки гражданам, обучающимся в средних и высших медицинских профессиональных заведениях в связи с перераспределением на повышение квалификации муниципальных служащих, по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей» на софинансирование по программе «Устойчивое развитие сельских территорий», на доплаты к пенсиям муниципальным служащим;

по подразделу 1100 «Физическая культура и спорт» увеличение на 903,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации по ремонту стадиона с. Шуйское и доработку проектно-сметной документации на строительство стадиона по решению Градостроительного Совета за счет дотации из областного бюджета, на увеличение заработной платы тренерам.

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) Администрация района - 52,3 %

2) Отдел образования - 37,0 %

3) Управление финансов - 9,8 %

4) Представительное Собрание района - 0,9 %.

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

диаграмма №4

Исполнение бюджетов распорядителей

Таким образом, исполнение в разрезе ведомственной структуры составило:

**97,6 %** - Администрация района;

**98,9 %** - Отдел образования района;

**99,9%** - Представительное Собрание района;

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

В разрезе **разделов классификации расходов** на 100 % исполнены назначения от годовых назначений по разделам 0600 «Охрана окружающей среды», 0900 «Здравоохранение», 1200 «Средства массовой информации», 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», на 99,95 % исполнены назначения по разделу 1000 «Социальная политика», на 99,2%, 99,3% и 99,0% исполнены по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0800 «Культура, кинематография» и «Образование» соответственно, на 97,1%, 95,0%, 94,4% и 92,5% исполнены расходы по разделам 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0400 «Национальная экономика» и «Физическая культура и спорт» соответственно.

Исполнение бюджета района в 2019 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 2018-2019 годы

Анализ выполнения бюджетных назначений за 2019 год

Таблица 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Фактическое  исполнение  за 2018 год, тыс. руб. | Фактическое  исполнение  за 2019 год, тыс. руб. | Отклонение  2019 года от 2018 года, тыс. руб. | % 2019 год к 2018 году | Уточненные  назначения 2019 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 | 37586,6 | 42926,2 | 5339,6 | 114,2 | 43250,9 | -324,7 | 99,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1301,1 | 1256,9 | -44,2 | 96,6 | 1294,2 | -37,3 | 97,1 |
| Национальная экономика | 11828,3 | 24747,8 | 12919,5 | 209,2 | 26203,2 | -1455,4 | 94,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 13579,6 | 24843,1 | 11263,5 | 182,9 | 26140,7 | -1297,6 | 95,0 |
| Охрана окружающей среды | 193,9 | 62,7 | -131,2 | 32,3 | 62,7 | 0,0 | 100,0 |
| Образование | 116910,1 | 116711,5 | -198,6 | 99,8 | 117910,0 | -1198,5 | 99,0 |
| Культура и кинематография | 17297,9 | 53867,8 | 36569,9 | 311,4 | 54257,1 | -389,3 | 99,3 |
| Здравоохранение | 234,9 | 838,8 | 603,9 | 357,1 | 838,8 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 6975,7 | 10269,6 | 3293,9 | 147,2 | 10274,0 | -4,4 | 99,95 |
| Физическая культура и спорт | 3558,9 | 4233,3 | 674,4 | 118,9 | 4574,4 | -341,1 | 92,5 |
| Средства массовой информации | 641,5 | 650,0 | 8,5 | 101,3 | 650,0 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 13804,3 | 16874,1 | 3069,8 | 122,2 | 16874,1 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **223912,8** | **297281,8** | **73369,0** | **132,8** | **302330,1** | **-5048,3** | **98,3** |

Решением Представительного Собрания района от 17 декабря 2019 года №42 «О внесении изменений и дополнений в решение от 14 декабря 2018 года №59» приняты расходные обязательства в сумме 303230,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Управления финансов сумма экономического эффекта от проводимых мероприятий в 2019 году составила 1463,0 тыс. рублей из них:

по отраслям социальной сферы и по казенным учреждениям (образованию, культуре и физической культуре и спорту и КУ ЦОБ УБС) экономия расходов на текущее содержание учреждений составила 8,0 тыс. рублей;

по результатам конкурсных процедур – 1455,0 тыс. рублей, из них 9,4 тыс. рублей по управлению финансов по расходам, совершенных через систему «Электронный магазин» и 1445,7 тыс. рублей по администрации района в рамках программных мероприятий.

**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 42926,2 тыс. рублей, или на 99,2 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 14,1 процента. В 2018 году исполнение составило 99,5 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2019 году осуществлено финансирование на:

- функционирование органов местного самоуправления района, в том числе представительных органов власти – 23069,9 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности управления финансов – 4736,7 тыс. рублей;

- судебная система – 2,8 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы –15116,8 тыс. рублей, из них:

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

- поддержка общественных организаций – 312,5 тыс. рублей;

- оценка недвижимости, регулирование отношений по муниципальной собственности – 280,0 тыс. рублей;

- распоряжение, пользование и владение муниципальным имуществом – 793,1 тыс. рублей;

- субсидии на выполнение муниципального задания в сфере деятельности многофункционального центра – 1504,0 тыс. рублей, из них: за счет средств областного бюджета 930,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 573,6 тыс. рублей;

- на районную целевую программу «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе» - 101,9 тыс. рублей;

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

- на стимулирование органов местного самоуправления за достижение наилучших результатов по социально - экономическому развитию – 32,4 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы – 3734,9 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения по осуществлению централизованного бюджетного учета и отчетности – 7531,6 тыс. рублей.

Расходы за счет резервного фонда не осуществлялись. Средства расходуются 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.

В 2019 году таких случаев не происходило.

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

Расходы по *разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* исполнены в сумме 1256,9 тыс. рублей, или на 97,1 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,4 процента. В 2018 году исполнение составило 99,9 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2019 году осуществлено финансирование на проведение работ по предотвращению чрезвычайных ситуаций – 1161,6 тыс. рублей, из них на содержание единой дежурной диспетчерской службы – 1111,6 тыс. рублей (на заработную плату – 995,9 тыс. руб. и на текущие расходы 115,7 тыс. руб.) и 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 2018-2020 годы» в сумме 95,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субсидии из областного бюджета на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 48,6 тыс. рублей, софинансирование за счет средств бюджета района -2,6 тыс. рублей;

- приобретение спасательных средств -1,4 тыс. рублей;

- обследования дна речки Сухона в местах массового отдыха – 23,4 тыс. рублей;

- установка видеокамер, предупреждение опасного поведения участников дорожного движения -16,2 тыс. рублей;

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

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

**5.2.3. Раздел «Национальная экономика**

Расходы по *разделу 0400 «Национальная экономика»* исполнены в сумме 24747,8 тыс. рублей, или на 94,4 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 2018 году исполнение составило 92,2 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2019 году осуществлено финансирование на:

- реализацию мероприятий по созданию занятости населения Междуреченского муниципального района (занятость детей и подростков) – 102,0 тыс. рублей;

- расходы по возмещению убытков по социально-значимым внутрирайонным маршрутам автотранспорта – 740,7 тыс. рублей;

- расходы на покрытие убытков по социально-значимым маршрутам водным транспортом -874,2 тыс. рублей;

- на устройство и содержание ледовой переправы через р. Сухона и обустройство съезда к ней (за счет дорожного фонда) – 525,5 тыс. рублей;

- на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений – 4348,0 тыс. рублей;

- на выполнение работ по ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений -241,4 тыс. рублей;

осуществление полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет Дорожного фонда Вологодской области (за счет субсидии) – 16144,0 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам – 359,4 тыс. рублей;

- на подготовку автомобильных дорог и искусственных сооружений к прохождению паводка, а также ликвидация причиненного ущерба в послепаводковый период – 98,8 тыс. рублей;

- на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах – 579,9 тыс. рублей;

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах – 387,8 тыс. рублей;

- на формирования инвестиционной площадки – 35,0 тыс. рублей;

- на проведение тренингов и семинаров – 3,5 тыс. рублей;

- на привлечения субъектов малого и среднего предпринимательства для участия в районных и областных выставках, ярмарках и конкурсах – 17,0 тыс. рублей;

- на проведение комплексных кадастровых работ – 290,6 тыс. рублей.

*В июле 2019 года ревизионной комиссией Представительного Собрания района проведена проверка использования средств подпрограммы «Сохранение и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения» муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 года» в Администрации Междуреченского муниципального района за 2018 год и истекший период 2019 года.*

*По результатам проверки выявлены следующие нарушения:*

*1. Протяженность автомобильных дорог местного значения по данным подпрограммы и постановления администрации района от 09.11.2016 года №355 «Об утверждении перечня автомобильных дорог» не совпадают и требуют уточнения.*

*2 . Из 215 дорог, отраженных в постановлении администрации района от 09.11.2016 года №355 «Об утверждении перечня автомобильных дорог», зарегистрировано в муниципальную собственность 153 дороги, значительная доля автомобильных дорог не оформлена в собственность района, что является нарушением Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».*

*3. В нарушение пункта 11 части 1 статьи 13 и статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета района на указанные цели утверждены со сроком действия до 1 июля 2018 года и на момент проведения проверки не является действующими и требуется внесение изменений или принятия нового нормативно-правового акта.*

*4. В нарушение статьи 17 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Порядок содержания автомобильных дорог не установлен.*

*5. В нарушение статьи 18 Федерального закона от 08.11.2007 года №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Порядок ремонта автомобильных дорог не установлен.*

*6. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации подпрограммы не соответствует решению об исполнении бюджета района на 2018 год.*

*7. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение реализации подпрограммы не соответствует решению о бюджете района на 2019 год.*

*8. В нарушение статей 34 и 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» пять контрактов на сумму 2609149,11 рублей оплачены с нарушением срока оплаты контрактов.*

*9. Контракты, заключенные в 2017 году, на сумму 2497714,02 рублей, за исключением ледовой переправы, не нашли отражение в перечне мероприятий подпрограммы по основному мероприятию «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» в приложении 3 к действующему варианту подпрограммы на момент проведения проверки. Перечисленные в Приложении №3 к подпрограмме маршруты не соответствуют заключенным контрактам в 2017 году и действовавшим в 2018 году, что является нарушением статьи 179 Бюджетного кодекса РФ (нарушение порядка реализации муниципальной программы).*

*10. Исполнение контракта « Выполнение работ по устройству и содержанию ледовой переправы через реку Сухона на автомобильной дороге общего пользования местного значения Шуйское - Голуби в Междуреченском муниципальном районе в зимний период 2018 - 2019 годов» №0130300024318000052-0243782-01 от 03.12.2018 года с ООО ПКП «Северная Сосна» на сумму 740350,96 рублей выложено на Официальном сайте* [*www.zakupki.gov.ru*](http://www.zakupki.gov.ru) *в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» во время проведения проверки 2 июля 2019 года, что является нарушением ч.3 ст.103 Федерального Закона №44-ФЗ ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну». Задержка связана с несвоевременной оплатой контракта и несвоевременным предоставлением данных.*

*11. По исполнению бюджета района за 2018 год по подпрограмме имеются разночтения по мероприятиям подпрограммы. По основному мероприятию «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений» в отчете об исполнении бюджета значится цифра – 3861,8 тыс. рублей, по основному мероприятию «Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений» - 190,1 тыс. рублей. По исполненным контрактам по содержанию дорог и ледовой переправы -3771,8 тыс. рублей, по ремонту дорог -280,1 тыс. рублей. Разница в 90,0 тыс. рублей – это исполненный контракт по восстановительному ремонту ул. Юбилейная в с. Шуйское в сумме 89950,0 рублей, который сложно отнести к содержанию дорог.*

*12. В отчете о реализации муниципальной программы за 2018 год первым индикатором эффективности подпрограммы должен быть отражен уровень финансирования содержания автомобильных дорог местного значения к потребности по нормативам, однако в отчете первым показателем отражена доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей*

*протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.*

*13. Выделенные из бюджета района средства на правовое оформление дорог в размере 100,0 тыс. рублей не израсходованы в 2018 году по назначению и на 2019 год также нет ясности с планами по данному мероприятию. Не предусмотрено в 2019 году расходование средств на безопасность дорожного движения.*

*Нарушения, выявленные в результате анализа данных районной муниципальной подпрограммы «Сохранение и совершенствование сети автомобильных дорог местного значения» муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 года» в течение 2019 года устранены в полном объеме.*

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

Расходы *по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 24843,1 тыс. рублей, или на 95,0 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 8,3 процента. В 2018 году исполнение составило 97,6 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» - 225,0 тыс. рублей;

- капитальный ремонт муниципального жилищного фонда – 189,4 тыс. рублей ( ремонт дома по улице Строителей в с. Шуйское – 97,3 тыс. руб., ремонт жилого дома по ул. Садовой в д. Игумницево – 92,0 тыс. руб.);

- реализацию программы «Переселение граждан из аварийного жилого фонда в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2025 годы» - 11922,2 тыс. рублей, в том числе: 11444,5 тыс. рублей за счет средств от корпорации Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства, 476,9 тыс. рублей за счет средств бюджета области и 0,8 тыс. рублей софинансирование за счет средств бюджета района;

- реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и плановый период до 2020 года» - 5275,0 тыс. рублей, в том числе: на строительство распределительного газопровода по д. Новая - 4595,0 тыс. рублей, на проектно - сметную документацию распределительного газопровода по ул. Советская и ул. Энергетиков в с. Шуйское - 680,0 тыс. рублей.

- реализацию муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 57,4 тыс. рублей на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов;

- выделена субсидия МУП ММР «Жилищник 2» за счет средств бюджета района в сумме 4200,0 тыс. рублей для финансового обеспечения затрат, связанных с деятельностью предприятия в целях предупреждения банкротства и восстановления их платежеспособности;

- обустройство общественных и дворовых территорий – 411,5 тыс. рублей на установку системы видеонаблюдения в парке в с. Шуйское, из них: 94,5 тыс. рублей средства бюджета области, 279,6 тыс. рублей средства федерального бюджета и 37,4 тыс. рублей иные межбюджетные трансферты передаваемых из бюджетов поселений в бюджет района;

- на устройство сцены в парке с. Шуйское – 1274,2 тыс. рублей;

- благоустройство дворовых территорий по ул. Первомайская и ул. Сухонская набережная в с. Шуйское – 288,9 тыс. рублей, из них средства бюджета области – 66,3 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 196,3 тыс. рублей, и 26,3 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты передаваемых из бюджетов поселений в бюджет района;

- создание и использование запаса (резерва) топливных ресурсов в соответствии с постановлением администрации района от 08.07.2019 года №329 «О районном резерве материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - 999,6 тыс. рублей.

*В августе 2019 года ревизионной комиссией Представительного Собрания района проведена проверка**использования бюджетных средств, выделенных на ремонт муниципального имущества района МУП ММР «Жилищник 2», в рамках реализации муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» за 2018 год, по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки:*

*1. Предприятие МУП ММР «Жилищник 2» нарушило статью 15 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», так как бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Также, не назначен контрактный управляющий на предприятии, не создана комиссия по осуществлению закупок, не формировались план закупок на 2018 год и план-график закупок на 2018 год и т.д., что является нарушениями статей 17,21,38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».*

*2 . Предоставленные в качестве подтверждающих документов Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3), и Акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2) не являются подтверждающими документами по выполнению работ, так как работы выполнялись не подрядным способом, а хозяйственным способом с привлечением сторонних организаций. В форме №КС-2 и №КС-3 Администрация района определена как заказчик работ, подрядчиком определено предприятие МУП ММР «Жилищник 2», что не соответствует действительности.*

*3. В нарушение пункта 3.3.3 Соглашения фактические расходы, подтвержденные копиями документов организации, на момент выдачи субсидии в Администрацию района не предоставлены, как и не предоставлена отчетность по пунктам 4.1 и 4.2 Соглашения.*

*4. Предоставленными документами расходы предприятия на ремонт муниципального имущества подтверждены на сумму 1725158,77 рублей. Субсидия согласно Соглашению предоставлялась в размере 95,0 % от суммы затрат. Из этого следует, что исходя из фактически подтвержденных затрат, сумма субсидии должна составить 1638900,83 рубля. Предприятием МУП ММР «Жилищник 2» излишне получена субсидия в сумме 2193399,17 рублей (3832300,0 – 1638900,83). Возврат субсидии в 2018 году в бюджет района не производился, о чем свидетельствует решение Представительного Собрания района от 28.05.2019 года №22 «Об исполнении бюджета района за 2018 год». Следовательно, субсидия в сумме 2193399,17 рублей израсходована не по целевому назначению и подлежит возврату в бюджет района.*

*5. Целевые показатели (индикаторы) реализации программы описаны не измеряемыми целевыми показателями, что является нарушением Порядка разработки, реализации и оценки экономической эффективности муниципальных программ Междуреченского муниципального района, утвержденного постановлением*  *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». Согласно пункту 10 Порядка целевые показатели и индикаторы муниципальной программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы.*

*Нарушения, выявленные в результате анализа данных районной муниципальной подпрограммы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» за 2018 год, в течение 2019 года устранены не в полном объеме.*

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

Расходы *по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»* исполнены в сумме 62,7 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,02 процента. В 2018 году исполнение составило 100,0 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2019 году осуществлено финансирование:

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

- на проведение районной экологической конференции на базе МБОУ ДОД «Центр детского творчества» – 11,0 тыс. рублей;

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

- на проведение экологических акций, приобретение расходных материалов для субботника – 11,6 тыс. рублей;

- очистка и благоустройство источников нецентрализованного водоснабжения – 19,1 тыс. рублей.

**5.2.6. «Образование»**

Расходы *по разделу 0700 «Образование»* исполнены в сумме 116711,5 тыс. рублей, или на 99,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 39,3 процента. В 2018 году исполнение составило 100,0 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2019 году осуществлено финансирование на:

- дошкольное образование – 20605,8 тыс. рублей;

- общее образование – 81692,5 тыс. рублей;

- дополнительное образование детей -7726,9 тыс. рублей;

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

- другие вопросы в области образования – 6403,5 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 202 ребенка. Субсидия на выполнение муниципального задания профинансирована на 100,0 процентов. Кассовый расход составил 20470,8 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из областного бюджета - 17069,1 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 3401,7 тыс. рублей.

За счет субсидии на иные цели выделено 450,0 тыс. рублей, израсходовано за счет средств бюджета района 135,0 тыс. рублей на оплату 30,0% на разработку проектно-сметной документации по решению Градостроительного Совета на ремонт здания МБДОУ «Шуйский детский сад», оставшаяся сумма 315,0 тыс. рублей по заключенному контракту будет профинансирована по факту выполненных работ (исполнение контракта) в 2020 году.

*По подразделу 0702 «Общее образование»* отражены расходы на содержание 5 школ, одной начальной школы - детского сада. Количество детей, обучающихся в школах района, составило 463 человека. Все учреждения образования в течение года получали субсидию на выполнение муниципального задания.

За счет субсидий проведены расходы на обеспечение общеобразовательного процесса в сумме 43133,2 тыс. рублей (на заработную плату и учебные расходы), на питание школьников - 1813,4 тыс. рублей, содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья – 535,0 тыс. рублей, на единовременную денежную выплату педагогическим работникам, работающим и проживающим в сельской местности – 30,0 тыс. рублей.

За счет средств бюджета района и субвенции из областного бюджета на иные цели выделено и израсходовано денежных средств в сумме 12492,5 тыс. рублей, том числе:

1) - на проектно - сметную документацию по ремонту здания МБОУ «Шейбухтовская ООШ» и МБОУ «Старосельская ООШ» по решению Градостроительного Совета (30,0% от стоимости) – 300,0 тыс. рублей, оставшаяся сумма 700,0 тыс. рублей по заключенному контракту будет профинансирована по факту выполненных работ (исполнение контракта) в 2020 году;

- на перепланировку и ремонт здания МБОУ «Старосельская ООШ» -8282,2 тыс. рублей (субсидии – 8098,3 т.р. и средства бюджета района 183,9 т.р.);

- на ремонт односкатной крыши в МБОУ «Шуйская СОШ» - 387,0 тыс. рублей;

- на монтаж системы видеонаблюдения -43,9 тыс. рублей;

- на приобретение и установку оборудования для МБОУ «Старосельская ООШ» - 996,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на укрепление материально-технической базы 279,1 тыс. рублей;

- на заземление, установку громкоговорящей связи в МБОУ «Ботановская ООШ» и приобретение светодиодных ламп в МБОУ «Шуйская СОШ» - 150,6 тыс. рублей;

2) - на питание школьников (340 человек) за счет субвенции на обеспечение питанием отдельных категорий граждан в сумме 1813,4 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 (68 детей) – 535,0 тыс. рублей;

- на единовременные пособия педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (1 молодой специалист получил социальную поддержку) – 30,0 тыс. рублей;

- на мероприятия по поддержке одаренных детей и талантливой молодежи -105,0 тыс. рублей (награждены 5 детей премией Главы района за особые достижения).

Кроме того, проводились расходы в сумме 23990,9 тыс. рублей на содержание и организацию Школы-детский сад, школ-начальных.

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование»*  отражены расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 7726,9 тыс. рублей. За счет средств бюджета района выделены субсидии на выполнение муниципальных заданий в сумме 6385,9 тыс. рублей.

В 2019 году был продолжен эксперимент по персональному финансированию дополнительного образования детей, на данные цели профинансировано и израсходовано 577,2 тыс. рублей. Заключены договора и выданы сертификаты на дополнительное образование 196 ребенку.

Кроме того, на содержание казенного учреждения «ЦОД УБС» в сумме 763,8 тыс. рублей.

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

- на проведение мероприятий по организации летнего отдыха– 232,8 тыс. рублей (отдохнули 275 детей);

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

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* отражены расходы на содержание отдела образования, казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы».

По данному подразделу расходы составили – 6403,5 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание отдела образования – 2136,5 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» – 4267,0 тыс. рублей.

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

Расходы *по разделу 0800 «Культура, кинематография»* исполнены в сумме 53867,8 тыс. рублей, или на 99,3 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 18,1 процента. В 2018 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, уерепление материально-технической базы учреждений культуры и капитальный ремон объектов коммунальной и социальной инфраструктуры.

*По подразделу 0801 «Культура»* отражены расходы на содержание учреждений бюджетного типа: централизованной библиотечной системы, центра культурного развития и музея в сумме 53867,8 тыс. рублей, из них:

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Междуреченский музей» в сумме 1019,0 тыс. рублей;

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Междуреченская центральная библиотечная система» в сумме 6376,6 тыс. рублей;

- субсидия на выполнение муниципального задания учреждениям культуры в сумме 18865,2 тыс. рублей (5090,9 тыс. руб. за счет прочих субсидий);

- субсидия на иные цели направлена в сумме 32697,9 тыс. рублей, из них:

субсидия на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 36,2 тыс. рублей, в том числе: 21,9 тыс. рублей средства бюджета области, 12,5 тыс. рублей средства федерального бюджета и 1,8 тыс. рублей средства бюджета района;

субсидия на обеспечение и развитие материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах – 1464,5 тыс. рублей;

на капитальный ремонт здания дома культуры БУК ММР «Центр культурного развития» в с. Шуйское в сумме 27310,9 тыс. рублей, в том числе: 333,5 тыс. рублей средства бюджета области, 1116,4 тыс. рублей средства федерального бюджета и 14,6 тыс. рублей средства бюджета района;

на капитальный ремонт здания дома культуры БУК ММР «Центр культурного развития» в д. Врагово в сумме 2503,7 тыс. рублей, в том числе: 2478,7 тыс. рублей средства бюджета области и 25,0 тыс. рублей - средства бюджета района;

на прочие расходы, в том числе строительный контроль, разработка проектно-сметной документации по капитальному ремонту здания БУК ММР «Центр культурного развития», ремонт кровли здания Старосельского филиала в с. Спас-Ямщики и проверка достоверности сметной стоимости в сумме 966,4 тыс. рублей;

на предоплату 30,0% на разработку проектно-сметной документации по МБУК «Центр культурного развития» в сумме 76,2 тыс. рублей;

на комплектования книжных фондов муниципальных библиотек в сумме 340,0 тыс. рублей.

**5.2.8. Раздел «Здравоохранение»**

По **разделу 0900 «Здравоохранение»** расходы составили 838,8 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,3 процента. В 2018 году исполнение составило 23,3 процента.

*По подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие населения»* расходы составили 67,7 тыс. рублей. Расходы проведены в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года №3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных». В 2018 году по данному разделу расходы составляли 64,9 тыс. рублей, исполнены в размере 100,0 процента.

*По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* расходы составили 771,1 тыс. рублей, из них на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на строительство фельдшерско-акушерского пункта в д. Игумницево в сумме 761,1 тыс. рублей и на членские взносы в Ассоциацию «Здоровые года, районы и поселки» в сумме 10,0 тыс. рублей.

**5.2.9. Раздел «Социальная политика»**

Расходы *по разделу 1000 «Социальная политика»* исполнены в сумме 10269,6 тыс. рублей, или на 100,0 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 2018 году исполнение составило 99,8 процента.

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* отражены расходы на доплату к пенсиям муниципальным служащим в сумме 815,0 тыс. рублей, доплату получали 34 человека.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы составили 8427,7 тыс. рублей, или 100,0 % 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 97,1 тыс. рублей, за счет субсидий областного бюджета – 410,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 126,7 тыс. рублей (субсидию получила одна семья, состоящая из 4 – х человек, общая площадь составляет 75,7 кв. м.);

- на муниципальную программу «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 4026,8 тыс. рублей, в том числе, за счет субсидий из федерального бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности – 1172,1 тыс. рублей, за счет из областного бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности –2653,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 201,3 тыс. рублей, (на строительство жилья получили 3 молодые семьи, введено жилья – 277 кв. м);

- на социальную поддержку детей из многодетных семей, приемных семей, имеющих в своем составе трех и более детей, по предоставлению денежных выплат на проезд и приобретение комплекта одежды – 795,9 тыс. рублей (денежные выплаты на проезд получили 142 детей, на приобретение комплекта одежды -80 детей);

- на оказание других видов социальной помощи (ЕДК специалистам, работающим и проживающим в сельской местности) – 1151,1 тыс. рублей (получили единовременную денежную компенсацию 77 человек);

- на выплаты за звания «Почетный гражданин района» – 6,0 тыс. рублей;

- на предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 1814,1 тыс. рублей (выплату получили - 8 семей).

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* расходы составили 850,0 тыс. рублей, из них:

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении – 850,0 тыс. рублей (получателями данной выплаты в 2019 году стали 164 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 4233,3 тыс. рублей, или на 92,5 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 1,4 процента. В 2018 году исполнение составило также 100,0 процентов.

*По подразделу 1101 «Физическая культура*» расходы составили в сумме 230,1 тыс. рублей на проведение мероприятий по физической культуре и спорту в сумме 230,1 тыс. рублей (проведено 135 мероприятий, из них 6 – на областном уровне).

*По подразделу 1102 «Массовый спорт»* расходы составили 4003,2 тыс. рублей, из них: на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением ФОК «Сухона» в сумме 3516,2 тыс. рублей и субсидия на иные цели на разработку проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт спортивной площадки в с. Шуйское» в сумме 487,0 тыс. рублей.

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

Расходы *по разделу 1200 «Средства массовой информации»* исполнены в сумме 650,0 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,2 %. В 2018 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 650,0 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 16874,1 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 5,7 процента. В 2018 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 4873,3 тыс. рублей, из них субсидия на выполнение государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений – 703,5 тыс. рублей и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 10936,1 тыс. рублей и на прочие межбюджетные трансферты – 1064,7 тыс. рублей.

*В тексте проекта решения «Об исполнении бюджета за 2019 год» в Приложении 2 допущена опечатка:*

*в строке «Субсидии бюджетным учреждениям 149 07 07 01 4 04 27020 8,8»* ***добавить вид расхода 610****;*

*строку «Подпрограмма «Обеспечение сбалансированности бюджета района, повышение эффективности бюджетных расходов и совершенствование межбюджетных отношений с муниципальными образованиями района на 2016-2020 годы» 914 14* ***01 19 1 00 00000*** *16874,1» следует изложить следующим образом «Подпрограмма «Обеспечение сбалансированности бюджета района, повышение эффективности бюджетных расходов и совершенствование межбюджетных отношений с муниципальными образованиями района на 2016-2020 годы» 914 14* ***00*** *16874,1».*

*В тексте проекта решения «Об исполнении бюджета за 2019 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 0503130) и сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168) нефинансовые активы составили на 01 января 2020 года 15718,1 тыс. рублей, в сравнении с данными 2018 года сумма нефинансовых активов увеличились на 991,3 тыс. рублей, или на 6,7 процента.

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

- нежилые помещения (здания и сооружения) *увеличение* на 53,2 тыс. рублей;

- машин и оборудования *увеличение* на 145,4 тыс. рублей;

- транспортных средств *уменьшение*  на 796,0 тыс. рублей;

- производственного и хозяйственного инвентаря *уменьшение* на 15,3 тыс. рублей;

- прочих основных средств *увеличились* на 12,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года приобретено основных средств на сумму 3338,5 тыс. рублей, в том числе:

нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 53,2 тыс. рублей (получено безвозмездно в КУ «Центр бюджетного учета и отчетности» по распоряжению администрации района от 25.11.2019 года нежилое помещение;

машины и оборудование на сумму 672,8 тыс. рублей, в том числе:

- восстановлены в учете (модем, телефоны, калькуляторы) в сумме 2,6 тыс. рублей,

- получено безвозмездно от администрации района (оргтехника) на сумму 60,8 тыс. рублей;

транспортные средства на сумму 2288,5 тыс. рублей (получен безвозмездно от Департамента культуры и туризма Вологодской области автобус Ford Transit);

производственный и хозяйственный инвентарь получен безвозмездно на сумму 268,8 тыс. рублей, восстановлена в учете мебель, приобретение хозяйственного инвентаря, кресла, стеллажей;

прочие основные средства восстановлены в учете и приобретены на сумму 55,1 тыс. рублей (накопитель диска, светильник, флешки, вентилятор).

Уменьшение основных средств на сумму 2347,2 тыс. рублей в том числе:

машины и оборудование на сумму 527,5 тыс. рублей (передано безвозмездно на 92,3 тыс. руб. и списано оргтехники на сумму 435,2 тыс. руб.);

транспортные средства на сумму 1492,5 тыс. рублей (передан безвозмездно в казну автобус – газель Next);

производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 284.1 тыс. рублей (передан безвозмездно и списан инвентарь и мебель);

прочие основные средства получены на сумму 43,1 тыс. рублей (списана мебель, лампы, светильники, флешки, накопители, вентилятор).

Начислено амортизации на основные средства за 2019 год 841,7 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов составила 952,1 тыс. рублей, увеличение за год составило - 229,2 тыс. рублей, или на 31,7 процента (за счет приобретения материальных запасов, канцелярских товаров, запасных частей к автомобилям и запасных частей для оргтехники).

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

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета района отражен в консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 6494,6 тыс. рублей, в том числе: по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 3896,8 тыс. рублей, по дотации на проектно-сметную документацию – 2597,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность увеличилась на 236,2 тыс. рублей, или в 4,5 раза, и составила 304,0 тыс. рублей, в том числе:

задолженность по налоговой инспекции – 12,5 тыс. рублей;

задолженность по оплате транспортных услуг - 0,9 тыс. рублей;

задолженность по авансовым отчетам за приобретение канцтоваров – 0,5 тыс. рублей;

задолженность по услугам связи, почтовым расходам -49,1 тыс. рублей;

задолженность по коммунальным услугам (ТКО и электроэнергии) – 39,2 тыс. рублей;

задолженность за техосмотр, содержание жилого фонда, взносы на капитальный ремонт – 41,7 тыс. рублей;

задолженность за ремонт моста (физическому лицу) – 60,8 тыс. рублей;

задолженность за обучение специалиста в Вологодском филиале «РАНХиГС» - 2,0 тыс. рублей;

задолженность за ЕДК за декабрь 2019 года – 3,6 тыс. рублей;

задолженность по НДФЛ за 2 половину декабря 2019 года – 14,4 тыс. рублей;

задолженность по транспортному налогу - 8,4 тыс. рублей;

задолженность по страховым взносам в ФФОМС за декабрь 2019 года –11,3 тыс. рублей;

задолженность по страховым взносам в ПФ РФ за декабрь 2019 года – 56,8 тыс. рублей;

задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2019 года – 0,3 тыс. рублей;

задолженность по земельному налогу за 4 квартал 2019 года -2,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 года увеличилась на 473202,5 тыс. рублей, или в 95,0 раз, и составила 478239,1 тыс. рублей, в том числе:

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

начислена аренда имущества – 1163,0 тыс. рублей;

начислена аренда земли – 3915,8 тыс. рублей;

начислены штрафы Департаментом природных ресурсов и окружающей среды, УМВД по ВО и Гостехнадзора по ВО, как ГАД – 105,8 тыс. рублей;

начислены доходы по областным дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам на 2019-2021 годы – 472781,3 тыс. рублей;

авансовый платеж за почтовые услуги – 4,1 тыс. рублей;

остаток средств по подотчету на приобретение маркированных конвертов – 3,3 тыс. рублей;

авансовые платежи в подотчет на мероприятия слет «Регион молодых» - 1,4 тыс. рублей;

начислена задолженность у Департамента лесного комплекса по Вологодской области – 260,9 тыс. рублей;

переплата по НДФЛ – 0,3 тыс. рублей;

переплата по листу нетрудоспособности – 0,2 тыс. рублей;

переплата по взносам по ФСС – 0,2 тыс. рублей;

переплата по взносам по ФОМС – 0,1 тыс. рублей;

переплата по взносам по ПФ – 1,6 тыс. рублей.

Резкое увеличение дебиторской задолженности связано с тем, что в 2018 году в задолженность не входили безвозмездные поступления на 2019-2021 годы.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 458,4 тыс. рублей.

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

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2020 года составил 27809,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 17387,4 тыс. рублей и исполнены - 17196,4 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом объем инвестиций увеличился на 5697,9 тыс. рублей, или на 20,5 процента.

Увеличение абсолютного объема бюджетных инвестиций наблюдалось в увеличении относительного показателя – удельного веса инвестиционных вложений в общем объеме расходов бюджета района с 3,3 процента в 2018 году до 5,8 процента в 2019 году.

Увеличение капитальных вложений за 2019 год составило – 18365,6 тыс. рублей.

Источниками бюджетных инвестиционных вложений в 2019 году являлись:

- за счет государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства, бюджета области и бюджета района приобретены 8 квартир в с. Шуйское по программе переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 11921,4 тыс. рублей;

- за счет федерального, областного и бюджета района на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и плановый период до 2020 года» направлено - 5275,0 тыс. рублей, в том числе: на строительство распределительного газопровода по д. Новая - 4595,0 тыс. рублей, на проектно - сметную документацию распределительного газопровода по ул. Советская и ул. Энергетиков в с. Шуйское - 680,0 тыс. рублей.

Кроме того, передана безвозмездно проектно-сметная документация с заключением госэкспертизы проектной документации по строительству объекта «Распределительный газопровод в д. Новая» на сумму 422,9 тыс. рублей, также приобретено оборудование, оргтехника, производственный инвентарь, прочие основные средства на сумму -746,3 тыс. рублей.

Распределение осуществленных бюджетных инвестиций по разделам бюджета характеризуется следующими данными:

* жилищно-коммунальное хозяйство – 100,0 процентов.

Уменьшение капитальных вложений в 2019 году составило 12667,7 тыс.рублей, в том числе:

- зарегистрировано и поставлено на учет в казну района 8 квартир, приобретенных для переселения граждан из ветхого и аварийного жилья на сумму 11921,4 тыс. рублей;

- передано в оперативное управление оборудование, оргтехника, производственный инвентарь, прочие основные средства на сумму -746,3 тыс. рублей.

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» на 01.01.2020 года составил 33507,2 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» -8749,6 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;

- объект «Распределительный газопровод в д. Новая Междуреченского муниципального района» в сумме 5017,9 тыс. рублей;

- капитальные вложения на проектно - сметную документацию распределительного газопровода по ул. Советская и ул. Энергетиков в с. Шуйское Междуреченского муниципального района в сумме 680,0 тыс. рублей.

Всем объектам незавершенного строительства присвоен учетный номер.

**5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2019 году**

Анализ исполнения районных целевых программ, долгосрочных целевых программ за 2019 год приведен в таблице 6.

Анализ исполнения муниципальных программ

за 2019 год

Таблица 6 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» | 97,6 | 94,3 | 96,6 | -3,3  (Финансирование по фактической потребности) |
| 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» | 24775,8 | 23331,9 | 94,2 | -1443,9  (Финансирование по фактической потребности) |
| Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» | 1023,2 | 1023,2 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» | 23903,1 | 23732,6 | 99,3 | -170,5  (Финансирование по фактической потребности ) |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» | 58611,3 | 58222,1 | 99,3 | -389,2  (Оплата ПСД на ремонт МБУК «Центр культурного развития» проведена в размере 30,0% предоплаты) |
| Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2018-2020 годы» | 142,8 | 142,8 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» | 58,4 | 57,4 | 96,3 | -1,0  (оплата за техническое обслуживание газопроводов по факту) |
| Муниципальная программа «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» | 109090,1 | 107894,3 | 98,9 | - 1195,8  (Оплата ПСД на ремонт МБДОУ «Шуйский детский сад», МБОУ «Старосельская ООШ» и «Шейбухтовская ООШ» проведена в размере 30,0% предоплаты) |
| Муниципальная программа «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2017-2020 годы» | 101,9 | 101,9 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» | 4574,4 | 4233,3 | 92,5 | -341,1  (Оплата ПСД на ремонт ФОК «Сухона» проведена в размере 30,0% предоплаты) |
| Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | 10062,9 | 10062,9 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017 -2020 годы» | 1000,0 | 0,0 | 0,0 | -1000,0  (не состоялись конкурсные процедуры) |
| Муниципальная программа «Управление финансами Междуреченского муниципального района на 2016-2020 годы» | 29143,1 | 29142,5 | 100,0 | -0,6 |
| Муниципальная программа «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» | 189,4 | 189,3 | 99,9 | -0,1  (Финансирование по фактической потребности) |
| Муниципальная программа «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» | 12113,2 | 11922,2 | 98,4 | -191,0  (Снижение стоимости в результате конкурсных процедур) |
| Муниципальная программы «Формирование современной городской среды на территории села Шуйское сельского поселения Сухонское Междуреченского муниципального района на 2018-2022 годы» | 2036,4 | 1974,6 | 97,0 | -61,8  (Финансирование по фактической потребности) |
| Всего: | 277557,4 | 272759,1 | 98,3 | -4798,3 |

В бюджете района на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 277557,4 тыс. рублей, или 93,4 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 17 муниципальных программ в полном объеме использованы бюджетные назначения по 13 (5+8 - практически с исполнением 100,0% и финансирование по фактической потребности) муниципальным программам с общим объемом финансирования 102409,4 тыс. рублей, или 98,2 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 4 целевым программам с объемом финансирования 170349,7 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 2626,1 тыс. рублей или 98,3 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 173275,8 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования в связи с фактической потребностью по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы в сумме 3,3 тыс. рублей;

- «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» в сумме 1443,9 тыс. рублей;

- «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» в сумме 170,5 тыс. рублей;

- «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 1,0 тыс. рублей;

- «Управление финансами Междуреченского муниципального района на 2016-2020 годы» в сумме 0,6 тыс. рублей;

- «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» в сумме 191,0 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды на территории села Шуйское сельского поселения Сухонское Междуреченского муниципального района на 2018-2022 годы» в сумме 61,8 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» в сумме 0,1 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по 5 муниципальным программам:

- «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» в сумме 389,2 тыс. рублей;

- «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» в сумме 1195,8 тыс. рублей;

- программа «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 341,1 тыс. рублей;

- «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017 -2020 годы» в сумме 1000,0 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 277 кв. м. и 804 метра газовых распределительных сетей.

При реализации муниципальной программы «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2017-2020 годы» количество посещений туристами составило – 288 человек.

При реализации муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» построено 75,7 кв.м. общей площади жилья.

При реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» отремонтировано 1,283 км., количество внутренних автобусных и водных маршрутов - 5 ед, перевезено 6,2 тыс. поссажиров.

При реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории села Шуйское сельского поселения Сухонское Междуреченского муниципального района на 2018-2022 годы» проведено благоустройство 2 дворовых территорий и одной территории общего пользования.

При реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» проведено спортивных мероприятий в количестве 37, доля обеспеченности обучающихся и студентов систематически занимающихся физической культурой и спортом в общей численности обучающихся и студентов составляет 82,0 процента.

При реализации муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017 -2020 годы» выделялись средства в сумме 1000,0 тыс. рублей на ПСД на ремонт котельной в с. Старое, однако конкурсные процедуры не состоялись, в результате чего программа не исполнена на 100,0 процентов.

При реализации муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» количество расселяемых жилых помещений составило 8 ед., проживающих в них 18 человек, расселяемая площадь составила – 337 кв.м.

При реализации муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» отремонтировано муниципального жилого фонда 136,8 кв.м.

**6. Предоставление и погашения бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям за 2019 год**

**6.1. Предоставление бюджетных кредитов за 2019 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 14 декабря 2018 года №59 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям района не предусматривались и не предоставлялись.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2019 год бюджетные кредиты в Междуреченский муниципальный район не привлекались.

**6.2. Муниципальный долг района за 2019 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 14 декабря 2018 года №59 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2019 год муниципальный долг по состоянию на 01 января 2020 года равен нулю. В 2019 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 14 декабря 2018 года №59 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2019 год муниципальные гарантии не предоставлялись и расходы на обслуживание муниципального долга не проводились.

Установленный бюджетом района верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2020 года, утвержденный в бюджете района в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2019 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 2019 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 2019 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 (ф.0503130);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- справку по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128 НП);

- пояснительную записку (ф. 0503160);

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

- сведения о результатах деятельности (0503162);

- сведения об исполнении бюджета (0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (во временном распоряжении) (ф.0503178);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

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. При проверке годовой отчетности установлены следующие нарушения:

в Администрации района *- приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по отдельным направлениям расходования бюджетных средств в сумме 129,8 тыс. рублей, что является нарушением ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Однако, в соответствии с формой 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в целом принятые бюджетные обязательства в сумме 155759,6 тыс. рублей не превышают утвержденные лимиты бюджетных обязательств в сумме 159306,3 тыс. рублей. Имеют место принятые бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов по платежам в бюджет в сумме 39846,1 тыс. рублей.*

*Информация о результатах внешних контрольных мероприятий отражена в таблице № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к пояснительной записке. В таблице отражена только проверка годового отчета об исполнении бюджета района за 2018 год. Однако ревизионной комиссией в 2019 году проведены следующие проверки*

в Управлении финансов района *- приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, в сумме 18,0 тыс. рублей, что является нарушением ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

в Отделе образования района *– в пояснительной записке (ф. 0503160) в таблице №7 «Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» отражена проверка по теме «Внешняя проверка годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год» отражены нарушения, которые выявлены в результате проведенного контрольного мероприятия по внешнему финансовому контролю и меры по устранению выявленных нарушений в 2019 году. Кроме того, в таблице отражена проверка Управлением финансов района соблюдения законодательства и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок за 2018 год и 9 месяцев 2019 года, что не является мероприятием внешнего финансового контроля, а имеет отношение к внутреннему муниципальному финансовому контролю и должно быть отражено в таблице № 5 Пояснительной записки.*

**8. Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2019 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 2019 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

В бюджет района за 2019 год поступили доходы в объеме 285453,6 тыс. рублей, или 99,9 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета исполнены в сумме 297281,8 тыс. рублей, или 98,3 процента. Бюджет района исполнен с дефицитом в размере 11828,2 тыс. рублей. Муниципальные заимствования и муниципальные гарантии не планировались и в течение года не предоставлялись.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил **6494,6** тыс. рублей, в том числе:

по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 3896,8 тыс. рублей;

по дотации на проектно-сметную документацию – 2597,8 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом доходы увеличились на 82681,9 тыс. рублей, или 40,8 процента, в том числе налоговые на 5206,6 тыс. рублей, или на 9,6 процента, неналоговые уменьшились на 1618,9 тыс. рублей, или на 24,9 процента. Безвозмездные поступления значительно увеличились на 79094,2 тыс. рублей, или на 55,7 процента.

По четырем видам налогов и сборов и трем видам неналоговых доходов в 2019 году поступление увеличилось по сравнению с предыдущим годом на 5693,4 тыс. рублей, в том числе *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 4642,9 тыс. рублей, по налогу на акцизы и подакцизные товары на 691,3 тыс. рублей, по государственной пошлине на 178,3 тыс. рублей, по задолженности по отмененным налогам 0,4 тыс. рублей, по платежам при пользовании природными ресурсами на 7,0 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2,9 тыс. рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 170,6 тыс. рублей, и *снижение* по налогу на совокупный доход на 306,3 тыс. рублей, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 697,1 тыс. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1102,3 тыс. рублей.

Увеличение фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило всего 56,8 тыс. рублей, в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 56,8 тыс. рублей (2,5%).

Снижение фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 53,5 тыс. рублей, в том числе: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 14,6 тыс. рублей (5,9%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 16,1 тыс. рублей (1,5 %), штрафы, санкции, возмещение ущерба на 22,8 тыс. рублей (2,6%).

По доходам от платежей при пользовании природными ресурсами исполнение составило 100, процентов.

Анализ фактического поступления налога на доходы физических лиц за 2019 год (основного бюджетообразующего доходного источника) показал, что произошло увеличение поступления налога в сравнении с 2018 годом на 4642,9 тыс. рублей, или на 10,4 %, данное увеличение связано с ростом заработной платы работников бюджетной сферы.

В сравнении с 2018 годом имеется *снижение* по поступлениям налога на совокупный доход на 306,3 тыс. рублей, или на 8,0 %. Уменьшение налога на совокупный доход связано с тем, что крупный налогоплательщик - Междуреченское РАЙПО значительно уменьшил свои торговые площади.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 2362,0 тыс. рублей. В течение 2019 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону уменьшения на 94,8 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 2324,0 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений 56,8 тыс. рублей, или на 2,5 процента.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 172,0 тыс. рублей. В течение 2019 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения на 76,4 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 233,8 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 14,6 тыс. рублей, или на 5,9 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 1006,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись и составили 1050,5 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 1034,4 тыс. рублей, из них продажа имущества 375,1 тыс. рублей и продажа земли 659,3 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 16,1 тыс. рублей, или на 1,5 процента. В сравнении с 2018 годом поступление доходов от реализации имущества снизилось на 1102,3 тыс. рублей, или на 51,6 процента.

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

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, принят решением Представительного Собрания района от 24.12.2018 года №61. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2019 году не менее 391,0 тыс. рублей.

С учетом внесение изменений в прогнозный план приватизации имущества на 2019 год, дополнительно предусматривается продажа:

здание гаража, назначение: нежилое, 1-этажный, площадь 265,8 кв. м., инвентарный номер 2477, лит. А, (кадастровый номер 35:27:0301057:2114) расположенное по адресу: Российская Федерация, Вологодская область, Междуреченский район, сельское поселение Сухонское, село Шуйское, переулок Усть - Шуйский, д. 1а и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0301057:3414, общей площадью 933 кв. м., (Российская Федерация, Вологодская область, Междуреченский район, сельское поселение Сухонское, село Шуйское, переулок Усть - Шуйский, д. 1а);

здание незавершенного строительства, назначение: объект незавершенного строительства, 2-этажный, степень готовности 56%, площадь застройки 594 кв. м., инвентарный номер 1881, (кадастровый номер 35:27:0202047:144), адрес объекта: Вологодская область, Междуреченский район, поселок Пионерский, улица Свободы, дом 3 и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0202047:140, общей площадью 1800 кв.м., (Вологодская область, Междуреченский район, с/п Сухонское, п. Пионерский, ул. Свободы,дом3), однако сумма поступления остается на прежнем уровне не менее 391,0 тыс. рублей.

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от 14 декабря 2018 года № 59 «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год предусмотрено в сумме 400,4 тыс. рублей, фактически исполнено 375,1 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2019 году составляют 400,4 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2019 год предусматривается в размере не менее 391,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 9,4 тыс. рублей, или на 102,4 процентов, и ниже фактического исполнения на 25,3 тыс. рублей, или на 6,3 процента.

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 540,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 345,0 тыс. рублей, или на 63,9 процентов. Фактически поступило указанных доходов в сумме 862,2 тыс. рублей, или 97,4 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2018 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличился на 170,6 тыс. рублей, или на 24,7 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 2019 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2019 год», содержит только сведения о поступлении в разрезе неналоговых доходных источников.

В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2019 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 2019 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.

Объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на 01 января 2020 года уменьшился на 112,0 тыс. рублей, или на 24,3 процента и составил 348,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2020 года составляет налог на вмененный доход – 58,2 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2020 года по сравнению с показателем на 01 января 2019 года снизился на 103,2 тыс. рублей, или на 33,8 процента.

Второе и последнее место занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 41,8 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2020 года составил 146,2 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2019 года снижение на 8,8 тыс. рублей, или на 5,7 процента.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 194646,4 тыс. рублей, в течение года увеличены на 26874,3 тыс. рублей, или на 13,8 процентов, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 221520,7 тыс. рублей.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 221088,7 тыс. рублей, или 99,8 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. Дотаций поступило 61439,6 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 88632,0 тыс. рублей, или 99,7 процента, субвенций – 69005,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 1599,2 тыс. рублей, или 99,6 процента, прочие безвозмездные поступления – 561,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов, доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 43,5 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -192,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета района составили 297281,8 тыс. рублей, не исполнены в объеме 5048,3 тыс. рублей, что составляет 1,7 процента от уточненных бюджетных назначений на 2019 год. По сравнению с 2018 годом расходы увеличились на 73369,0 тыс. рублей (на 32,8 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2018 годом не изменилась.

Бюджет района в 2019 году был социально-направленным – 62,5 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

Неисполненный объем бюджетных назначений составил 5048,3 тыс. рублей, или 1,7%. Не освоены средства по общегосударственным вопросам в сумме 324,7 тыс. рублей (0,8%), по национальной безопасности и правоохранительной деятельности в сумме 37,3 тыс. рублей, или на (2,9%), по национальной экономике в сумме 1455,4 тыс. рублей (5,6%), по жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 1297,6 тыс. рублей (5,0%), по образованию в сумме 1198,5 тыс. рублей (1,0%), по культуре, кинематографии в сумме 389,3 тыс. рублей (0,7%), по социальной политике в сумме 4,4 тыс. рублей, по охране окружающей среды в сумме (0,05%), по физической культуре и спорту в сумме 341,1 тыс. рублей (7,5%).

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность увеличилась на 236,2 тыс. рублей, или в 4,5 раза, и составила 304,0 тыс. рублей, в том числе задолженность: по налоговой инспекции – 12,5 тыс. рублей, по оплате транспортных услуг - 0,9 тыс. рублей, по авансовым отчетам за приобретение канцтоваров – 0,5 тыс. рублей, по услугам связи, почтовым расходам -49,1 тыс. рублей, по коммунальным услугам, ТКО и электроэнергии – 39,2 тыс. рублей, за техосмотр, содержание жилого фонда, взносы на капитальный ремонт – 41,7 тыс. рублей, за ремонт моста (физическому лицу) – 60,8 тыс. рублей, за обучение специалиста в Вологодском филиале «РАНХиГС» - 2,0 тыс. рублей, за ЕДК за декабрь 2019 года – 3,6 тыс. рублей, по НДФЛ за 2 половину декабря 2019 года – 14,4 тыс. рублей, по транспортному налогу 8,4 тыс. рублей, по страховым взносам в ФФОМС за декабрь 2019 года –11,3 тыс. рублей, по страховым взносам в ПФРФ за декабрь 2019 года – 56,8 тыс. рублей, по налогу на имущество за 4 квартал 2019 года – 0,3 тыс. рублей, по земельному налогу за 4 квартал 2019 года -2,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 года увеличилась на 473202,5 тыс. рублей, или в 95,0 раз, и составила 478239,1 тыс. рублей, в том числе: начислены налоги инспекции, как ГАД – 1,1 тыс. рублей, начислена аренда имущества – 1163,0 тыс. рублей, начислена аренда земли – 3915,8 тыс. рублей, начислены штрафы Департаментом природных ресурсов и окружающей среды, УМВД по ВО и Гостехнадзора по ВО, как ГАД – 105,8 тыс. рублей, начислены доходы по областным дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам на 2020-2022 годы – 472781,3 тыс. рублей, авансовый платеж за почтовые услуги – 4,1 тыс. рублей, остаток средств по подотчету на приобретение маркированных конвертов – 3,3 тыс. рублей, авансовые платежи в подотчет на мероприятия слет «Регион молодых» - 1,4 тыс. рублей, начислена задолженность у Департамента лесного комплекса по Вологодской области – 260,9 тыс. рублей, переплата по НДФЛ – 0,3 тыс. рублей, переплата по листу нетрудоспособности – 0,2 тыс. рублей, переплата по взносам по ФСС – 0,2 тыс. рублей, переплата по взносам по ФОМС – 0,1 тыс. рублей, переплата по взносам по ПФ – 1,6 тыс. рублей.

Резкое увеличение дебиторской задолженности связано с тем, что в 2018 году в задолженность не входили безвозмездные поступления на 2019-2021 годы.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составила 458,4 тыс. рублей.

В бюджете района на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 277557,4 тыс. рублей, или 93,4 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 17 муниципальных программ в полном объеме использованы бюджетные назначения по 13 (5+8 - практически с исполнением 100,0% и финансирование по фактической потребности) муниципальным программам с общим объемом финансирования 102409,4 тыс. рублей, или 98,2 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 4 целевым программам с объемом финансирования 170349,7 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 2626,1 тыс. рублей или 98,3 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 173275,8 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования в связи с фактической потребностью, по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 3,3 тыс. рублей;

- «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2016-2020 годы» в сумме 1443,9 тыс. рублей;

- «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» в сумме 170,5 тыс. рублей;

- «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 1,0 тыс. рублей;

- «Управление финансами Междуреченского муниципального района на 2016-2020 годы» в сумме 0,6 тыс. рублей;

- «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» в сумме 191,0 тыс. рублей;

- «Формирование современной городской среды на территории села Шуйское сельского поселения Сухонское Междуреченского муниципального района на 2018-2022 годы» в сумме 61,8 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2017-2020 годы» в сумме 0,1 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по 5 муниципальным программам:

- «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» в сумме 389,2 тыс. рублей;

- «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2018-2020 годы» в сумме 1195,8 тыс. рублей;

- программа «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» в сумме 341,1 тыс. рублей;

- «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2017 -2020 годы» в сумме 1000,0 тыс. рублей.

По-прежнему остается актуальной проблема точности планирования показателей бюджета района. Процесс исполнения бюджета в 2019 году сопровождался многочисленными корректировками утвержденных назначений. В течение года в бюджет района внесено 8 поправок.

Ревизионной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств 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. В ходе проверки по вопросу достоверности бюджетной отчетности в ГРБС 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 2019 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2019 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).

4. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2019 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 2019 год.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова