**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Верхнеландеховского муниципального района за 2017 год**

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2017 год проведена на основании Положения о контрольно-ревизионной комиссии Верхнеландеховского муниципального района, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 21.03.2012 г. №11, и Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 21.12.2011 г. №42.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2017 год подготовлено контрольно-ревизионной комиссией Верхнеландеховского муниципального района (далее – Комиссия) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ с учетом:

– данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств) и результатов сопоставления данной отчетности с показателями, утвержденными решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 21.12.2016 г. № 27 «О бюджете Верхнеландеховского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции, действовавшей на 31.12.2017г.) (далее – Решение о бюджете);

– анализа соответствия годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год (ф.0503117) отчетам об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств (ф.0503127);

– сравнительного анализа исполнения бюджета муниципального района за 2015-2017 годы.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2017 год (далее – годовой отчет) представлена администрацией Верхнеландеховского муниципального района в Комиссию 20.03.2018 года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Верхнеландеховском муниципальном районе, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 29.12.2017 г. № 22 (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии с п.4. статьи 5 Положения о бюджетном процессе полномочия по составлению отчетов об исполнении бюджета района возложены на финансовый отдел администрации Верхнеландеховского муниципального района.

Представленная бюджетная отчетность, соответствует перечню форм, установленному для финансового органа подпунктом 11.2 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 (далее – Инструкция №191н):

– Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

– Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

– Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

– Справка по заключению счетов бюджетного учета (ф. 0503110);

– Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

– Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

– Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

– Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Бюджетная отчетность Верхнеландеховского муниципального района по состоянию на 1 января 2018 года составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции №191н.

Годовой отчет составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных**

**администраторов бюджетных средств**

Решением о бюджете определено 10 главных администраторов бюджетных средств, в том числе:

– Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области;

– Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области;

– Администрация Верхнеландеховского муниципального района (далее – администрация);

– Отдел образования администрации Верхнеландеховского муниципального района (далее – отдел образования);

– Финансовый отдел администрации Верхнеландеховского муниципального района (далее – финансовый отдел);

– Управление муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района (далее – УМХ);

– Управление Федерального казначейства по Ивановской области;

– Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области (далее – УФНС по Ивановской области);

– Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ивановской области;

– Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ивановской области (далее – Росреестр по Ивановской области);

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 20 и пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в решение о бюджете утвержден полный перечень главных администраторов доходов местного бюджета.

По своему составу бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств должна соответствовать требованиям пункта п. 11.1 Инструкции №191н и содержать следующие формы:

– Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF658638BCK2L);

– Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF658439BCK1L);

– Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF658438BCK8L);

– Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF65843CBCK2L);

– Отчет о принятых бюджетных обязательствах [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=2D81FD744973D08E986BDF55DEA458284573F080B0E802F69E0F998E670F7096B86F82A58BCA3127G6s7L);

– Отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF65853CBCK8L);

– Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF658F30BCK7L) с таблицами и приложениями.

В полном объеме представлена бюджетная отчетность 7-ми главных администраторов бюджетных средств: Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области, Администрация Верхнеландеховского муниципального района, Отдел образования администрации Верхнеландеховского муниципального района, Финансовый отдел администрации Верхнеландеховского муниципального района, Управление муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района, Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ивановской области, Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области.

2 главных администратора бюджетных средств (Управление Федерального казначейства по Ивановской области, Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ивановской области) бюджетную отчетность не представили. Данные администраторы являются федеральными органами, осуществляют свои полномочия в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «01» и в соответствии с Письмом Минфина РФ от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 бюджетную отчетность в финансовые органы муниципальных образований не представляют.

Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области, как федеральный орган представило бюджетную отчетность только в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «05».

Полнота заполнения форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами бюджетных средств, соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Комиссия проверила представленные главными администраторами средств местного бюджета отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 1 января 2018 года (далее – отчет ф.0503127). Проверка осуществлялась путем сопоставления показателей ф.0503127 с показателями решения о бюджете, годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) и отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Ивановской области. Результаты проверки представлены в приложении 1.

Проверка показала:

- объемы утвержденных бюджетных назначений отчетов ф. 0503127 (за исключением данных по федеральным администраторам, не представившим отчеты, а также данных Управления Федеральной налоговой службы, представляющей отчетность в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «05») и общий объем утвержденных бюджетных назначений годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) соответствуют Решению о бюджете;

- показатели по графе «Исполнено» отчетов ф. 0503127 (за исключением данных по федеральным администраторам, не представившим отчеты, а также данных Управления Федеральной налоговой службы, представляющей отчетность в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «05») и общий объем утвержденных бюджетных назначений годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Ивановской области.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета**

**Верхнеландеховского муниципального района за 2017 год**

Решение о бюджете было принято и исполнялось в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Верхнеландеховском муниципальном районе.

В ходе исполнения бюджета муниципального района в Решение о бюджете было внесено 6 изменений с уточнением параметров бюджета, в результате которых:

– доходная часть бюджета муниципального района на 2017 год была увеличена на 13958,4 тыс. руб. или на 21,6% (с 64624,8 тыс. руб. до 78583,2 тыс. руб.).

Увеличение доходной части связано с увеличением суммы налоговых и неналоговых доходов на 1118,9 тыс.руб. или на 8,6% (с 13008,6 тыс.руб. до 14127,5 тыс.руб.) и с увеличением суммы безвозмездных поступлений на 12839,5 тыс.руб. или на 24,9% (с 51616,2 тыс.руб. до 64455,7 тыс.руб.).

– расходная часть бюджета увеличена на 15764,7 тыс. руб. или на 24,2% (с 65275,2 тыс. руб. до 81039,9 тыс. руб.).

Бюджет муниципального района на 2017 год первоначально был утвержден с дефицитом в сумме 650,4 тыс.руб., после внесенных в него в течение года изменений утвержденный объем дефицита бюджета составил 2456,7 тыс. руб.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2017 год представлен в следующей таблице.

Таблица 1

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета района за 2017 год**

**(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Утверждено Решением о бюджете*** | ***Исполнено*** | ***Процент***  ***исполнения*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 78583,2 | 79154,1 | 100,7 |
| Расходы | 81039,9 | 77154,2 | 95,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -2456,7 | 1999,9 | х |
| Источники внутреннего  финансирования дефицита | 2456,7 | -1999,9 | х |

Как показано в таблице № 1, бюджет муниципального района на 2017 год составлен с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьёй 33 БК РФ.

Доходы бюджета за 2017 год исполнены в объеме 79154,1 тыс. руб., что выше планового показателя на 570,9 тыс. руб. или на 0,7%. В сравнении с уровнем 2016 года (68404,9 тыс.руб.) объем поступивших доходов бюджета района увеличился на 10749,2 тыс.руб., темп роста доходов бюджета района в 2017 году составил 15,7%.

Расходы бюджета за 2017 год исполнены в объеме 77154,2 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений на 3885,7 тыс. руб. или на 4,8%. В сравнении с уровнем 2016 года (66182,6 тыс.руб.) объем исполненных расходов бюджета района увеличился на 10971,6 тыс.руб., темп роста расходов бюджета района за 2017 год составил 16,6%.

Бюджет муниципального района за 2017 год исполнен с профицитом в объеме 1999,9 тыс.руб.

1. **Источники внутреннего финансирования дефицита**

**бюджета муниципального района**

Приложениями № 5 и 6 к Решению о бюджете утверждены соответственно перечень статей и видов источников финансирования дефицита местного бюджета и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита, что реализует требования пунктов 2 и 4 статьи 23 БК РФ.

В соответствии с Решением о бюджете с учетом внесенных изменений, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2017 год утверждены в объеме 2456,7 тыс. руб., что соответствует утвержденному п.1 ст.1 Решения о бюджете объему дефицита бюджета. В 2016 году утвержденный объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета составил 2222,4 тыс.руб.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств источники внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2017 год исполнены в объеме 1999,9 тыс. руб., что соответствует объему дефицита бюджета в годовом отчете об исполнении бюджета за 2017 год. За 2016 год бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 2222,4 тыс.руб.

Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района приведен в таблице № 2.

Таблица 2

**Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита**

**бюджета муниципального района**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  ***показателя*** | ***Код бюджетной классификации*** | ***Утверждено*** | ***Исполнено*** | ***Отклонение***  ***(гр4 – гр3)*** | ***Процент исполнения, %***  ***(гр4/гр3\*100)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего: | 000 01 00 00 00 00 0000 000 | 2456,7 | -1999,9 | х | х |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 000 01 05 00 00 00 0000 000 | 2456,7 | -1999,9 | х | х |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 000 01 05 02 01 05 0000 510 | -78583,2 | -80054,6 | 1471,4 | 101,9 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 000 01 05 02 01 05 0000 610 | 81039,9 | 78054,7 | -2985,2 | 96,3 |

В 2017 году в состав источников финансирования дефицита бюджета включено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Бюджет Верхнеландеховского муниципального района утвержден с учетом внесенных изменений с дефицитом в размере 2456,7 тыс.руб.

Согласно требованию абзаца 2 пункта 3 статьи 92 БК РФ дефицит бюджета Верхнеландеховского муниципального района не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. При этом в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92 БК РФ в случае утверждения Решением о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные абзацем 2 пункта 3 статьи 92 БК РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Расчет исполнения данных требований приведен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| 1 | 2 |
| 1.Утверждено Решением о бюджете: |  |
| Всего доходов | 78583,2 |
| Безвозмездные поступления | 64455,7 |
| Налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений | - |
| Всего доходов за вычетом безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 14127,5 |
| 2.Предельный уровень дефицита бюджета согласно требованиям абз.2 п. 3 ст.92 БК РФ | 706,4 |
| 3.Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 2717,7 |
| 4.Предельный уровень дефицита бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 3424,1 |
| 5.Утвержденный в Решении о бюджете объем дефицита бюджета | 2456,7 |

Таким образом, нарушения требований статьи 92 БК РФ при утверждении дефицита бюджета на 2017 год не установлено.

1. **Исполнение доходной части бюджета Верхнеландеховского**

**муниципального района**

# При составлении и исполнении доходной части бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2017 год применялась классификация доходов, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 01 июля 2013 г. № 65н, что соответствует требованию статьи 20 БК РФ.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2017 год по укрупненным источникам, доли каждого источника в общей сумме доходов, а также соответствия показателей Решения о бюджете данным годового отчета об исполнении бюджета представлен в приложении 2.

Основным источником доходов бюджета муниципального района в 2017 году, как и в предыдущие годы, являются безвозмездные поступления – 81,3 % от общей суммы доходов. Следующим по объему поступлений источником доходов являются налоговые доходы – 12,1 % от общей суммы доходов. Неналоговые доходы составляют 6,6% от общей суммы доходов.

Динамика поступления доходов в 2015-2017 годах представлена на рисунке 1.

Рис.1 Динамика основных источников доходов бюджета за 2015-2017гг.

Анализ абсолютных показателей доходной части бюджета за 2017 год в сравнении с фактом поступлений за 2015 и 2016 годы, отраженный на рисунке 1, показал:

- поступление налоговых доходов в 2017 году сложилось на 4,7% выше уровня 2016 года и на 13,1% выше уровня 2015 года;

- поступление неналоговых доходов сложилось на 18,9% выше уровня 2016 года и на 0,7% ниже уровня 2015 года;

- объем безвозмездных поступлений сложился на 17,3% выше уровня 2016 года и на 8,9% выше уровня 2015 года.

* 1. **Налоговые доходы бюджета**

Налоговые доходы в 2017 году поступили в объеме 9 610,0 тыс. руб., что выше запланированного уровня на 247,8 тыс. руб. или на 2,6%.

Структура поступивших в 2017 году в бюджет налоговых доходов выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – 50,8 %;

- доходы от уплаты акцизов на подакцизные товары, производимые на территории Российской Федерации (дизтопливо, моторное масло, бензин) (далее – акцизы на нефтепродукты) – 37,9%;

- налог на совокупный доход – 9,9 %;

- государственная пошлина – 1,4 %.

Анализ исполнения в 2017 году налоговых доходов по отношению к годовым прогнозным показателям представлен на рисунке 2.

Рис.2 Исполнение налоговых доходов бюджета за 2017 г.

Как показано на рисунке 2, в 2017 году в полном объеме исполнены поступления по задолженности по отмененным налогам и сборам.

Превысили плановые назначения:

* НДФЛ на сумму 179,9 тыс.руб. или на 3,8%;
* Налоги на совокупный доход на 17,0 тыс.руб. или на 1,8%;
* Акцизы на нефтепродукты на 58,9 тыс.руб. или 1,6%;

Невыполнение плановых назначений отмечено по следующим источникам:

* Государственная пошлина на 8,0 тыс.руб. или 5,8%.

Объемы поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района в 2015-2017 годах приведены в таблице 3.

Таблица 3

**Поступление в бюджет муниципального района налоговых доходов**

**за 2015-2017 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2015 год*** | ***2016 год*** | ***2017 год*** |
| Налог на доходы физических лиц | 3794,8 | 4 153,1 | 4 883,6 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3613,4 | 3 842,2 | 3 640,7 |
| Налоги на совокупный доход | 927,3 | 1030,0 | 952,7 |
| Государственная пошлина | 146,2 | 151,1 | 130,4 |

Как видно из таблицы 3 по сравнению с 2015-2016 годами в 2017 году наблюдается рост поступлений по налогу на доходы физических лиц на 17,6% (к уровню 2016 года) и снижение поступлений по акцизам на нефтепродукты (к уровню 2016 года) на 5,3%, по налогам на совокупный доход на 7,5% к уровню 2016 года.

Существенный рост поступлений НДФЛ обусловлен увеличением с 01.01.2017г. норматива отчислений в бюджет района по налогу, взимаемому на территориях сельских поселений с 25% до 65%. Увеличение норматива отчислений обусловлено расширением перечня осуществляемых полномочий – с 2017 года в ведение муниципального района перешло решение ряда вопросов местного значения на территориях сельских поселений.

Изменение структуры поступлений налоговых доходов на протяжении трех последних лет (2015 – 2017 гг.), представлено на рисунке 3.

Рис.3 Динамика поступления налоговых доходов бюджета в общей структуре налоговых доходов за 2015-2017 гг.

Как видно из рисунка 3, по сравнению с 2015 и 2016 годами в 2017 году наблюдается изменение структуры налоговых доходов в сторону увеличения доли налога по доходам физических лиц на 5,5% и уменьшения доли акцизов на нефтепродукты на 4,0%. Изменение по другим источникам несущественно.

* 1. **Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы в 2017 году поступили в объеме 5226,9 тыс. руб., что выше запланированного уровня на 461,6 тыс. руб. или на 9,7%.

Структура поступивших в 2017 году в бюджет неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 37,3%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 1,0%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 43,7%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 16,7%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,3%.

Анализ исполнения в 2017 году неналоговых доходов по отношению к годовым прогнозным показателям представлен на рисунке 4.

Рис.4 Исполнение неналоговых доходов бюджета за 2017 г.

Перевыполнение утвержденных показателей отмечается по четырем из пяти источников, формирующих неналоговые доходы бюджета 2017 года:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на сумму 401,3 тыс.руб. или на 25,9%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – на 3,1 тыс.руб. или на 6,4%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 15,5 тыс.руб. или на 0,7 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 24,0 тыс.руб. или на 2,8 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 17,8 тыс.руб. или на 35,0%.

Объемы поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2015-2017 годах приведены в таблице 4.

Таблица 4

**Поступление в бюджет муниципального района неналоговых доходов**

**за 2015-2017 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2015 год*** | ***2016 год*** | ***2017 год*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3648,1 | 2677,5 | 1950,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 118,6 | 88,3 | 51,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1157,2 | 1203,2 | 2284,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 188,2 | 283,0 | 871,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 150,8 | 144,5 | 68,7 |

Как видно из таблицы 4 в 2015-2017 годах наиболее значительно изменилось поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. По сравнению с 2016 годом поступления по данному доходному источнику в 2017 году увеличились на 1081,5 тыс.руб. или в 1,9 раза, в связи с зачислением в доходную часть бюджета района поступлений от оказания платных услуг по водоснабжению населения сельских поселений в связи с передачей полномочий по организации водоснабжения населения сельских поселений в ведение муниципального района, начиная с 2017 года.

Увеличение поступлений в 2017 году сложилось по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – в 2,0 раза (1127,5 тыс.руб.) по сравнению с 2015 годом и 89,9% (1081,5 тыс.руб.) по сравнению с 2016 годом за счет продажи в 2017 году здания отделения временного пребывания в с.Мыт.

Снижение поступлений в 2017 году произошло по следующим источникам:

– доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - в 1,9 раза (1697,9 тыс.руб.) по сравнению с 2015 годом и на 27,2% (727,3 тыс.руб.) по сравнению с 2016 годом;

– платежам при пользовании природными ресурсами - в 2,3 раза (66,7 тыс.руб.) по сравнению с 2015 годом и на 41,2% (36,4 тыс.руб.) по сравнению с 2016 годом;

– поступивших штрафов в 2,2 раза (82,1 тыс.руб.) по сравнению с 2015 годом и на 52,5% (75,8 тыс.руб.) по сравнению с 2016 годом.

Изменение структуры поступлений неналоговых доходов на протяжении трех последних лет (2015 – 2017 гг.), представлено на рисунке 5.

Рис.5 Динамика поступления неналоговых доходов бюджета в общей структуре неналоговых доходов за 2015-2017 гг.

Как видно из рисунка 5, структурный сдвиг в течение 2015-2017 года обусловлен в основном увеличением объемной доли доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, а так же доходов от продажи материальных и нематериальных активов и соответственно снижения доли по другим доходным источникам.

* 1. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района в 2017 году составил 64317,2 тыс. руб., при утвержденных Решением о бюджете плановых показателях – 64455,7 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений от бюджетов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017 году в бюджет района выглядит следующим образом:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (дотации) – 62,7%;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (субсидии) – 4,9%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (субвенции) – 25,7%;

- иные межбюджетные трансферты – 7,3%;

- возврат остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (возврат остатков) – 0,5%.

Анализ исполнения в 2017 году безвозмездных поступлений по отношению к годовым прогнозным показателям представлен на рисунке 6.

Рис.6 Исполнение безвозмездных поступлений за 2017 г.

Динамика безвозмездных поступлений за 2015-2017 годы отражена на рисунке 7.

Рис.7 Динамика безвозмездных поступлений в бюджет за 2015-2017 гг.

Как видно из рисунка 7 в 2017 году по сравнению с прошлыми периодами увеличился объем дотаций как по сравнению с 2015 годом (на 21,1% или 7029,0 тыс.руб.), так и по сравнению с 2016 годом (на 13,5% или 4808,6 тыс.руб.). Размер субсидий увеличился на 589,3 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом и на 1664,1 тыс.руб., по сравнению с 2016 годом. Размер субвенций в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 232,0 тыс.руб., а по сравнению с показателем 2016 года снизился на 725,7 тыс.руб. Объем поступлений иных межбюджетных трансфертов снизился – в 1,5 раза (2567,8 тыс.руб.) по сравнению с 2015 годом и в 7,7 раз или на 4083,4 тыс.руб. увеличился по сравнению с 2016 годом.

Объем возврата остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет наблюдается только в 2017 году и составляет -342,7 тыс.руб.

6. Исполнение расходной части бюджета **Верхнеландеховского**

**муниципального района**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год (ф. 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета составила 81039,9 тыс. руб., исполнение составило 77154,2 тыс. руб.

Анализ исполнения и структура расходной части бюджета за 2017 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов представлен приложении 3 к заключению.

Структура расходов бюджета 2017 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена на рисунке 8.

Рис.8 Структура расходов бюджета за 2017 год

В общем объеме расходов бюджета за 2017 год наибольшую долю составляют расходы:

* по разделу 0700 «Образование» – 54,0 %;
* по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – 29,8 %.

Неисполнение общего объема расходов составило 3885,7 тыс. руб. (4,8%), что соответствует итоговой сумме неисполненных бюджетных ассигнований согласно отчетам главных распорядителей средств бюджета по состоянию на 01.01.2018 г.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе функциональной классификации расходов отражено на рисунке 9.

Рис.9 Исполнение бюджета по расходам за 2017 г.

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделам 0400 «Национальная экономика» (60,3%), 0800 «Культура и кинематография» (80,1%). По остальным разделам исполнение сложилось на уровне 97-100%.

Не освоение бюджетных ассигнований по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» составило 91,4 тыс.руб., что в обусловлено недоиспользованием денежных средств на выполнение работ по разработке проектной документации на рекультивацию земельного участка с кадастровым номером 37:01:010440:3, расположенного 0,4 км. севернее п.Верхний Ландех.

По разделу 0400 «Национальная экономика» недоосвоение составило 2781,5 тыс.руб. за счет неосвоения средств по подпрограмме «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района» муниципальной программы «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района».

Анализ динамики исполнения расходов бюджета за 2015 – 2017 годы в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведен на рисунке 10.

Рис.10 Динамика исполнения бюджета по расходам за 2015-2017 гг.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета за 2015-2017 годы показывает увеличение объема бюджетных расходов. Так, бюджетные расходы за 2017 год увеличились по сравнению с 2016 годом (66182,6 тыс. руб.) на 10971,6 тыс. руб. или на 16,6%, по сравнению с 2015 годом (75120,6 тыс. руб.) на 2033,6 тыс. руб. или на 2,7 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы в 2017 году сложились выше расходов 2016 года на 1033,2 тыс.руб. за счет увеличения средств, предоставленных из областного бюджета на содержание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в сумме 367,5 тыс.руб. и предоставленных из бюджета городского поселения на исполнение полномочий городского поселения в сумме 325,0 тыс.руб.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличение расходов 2017 года по сравнению с 2016 годом составило 207,3 тыс.руб., так же в сравнении с 2015 годом расходы увеличились на 254,5 тыс.руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» увеличение расходов 2017 года по сравнению в 2016 годом составило в сумме 1944,6 тыс.руб. за счет увеличения расходов на дорожную деятельность за счет направления неиспользованных остатков дорожного фонда 2016 года.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году отмечается значительный рост расходов по сравнению с 2016 годом – на 4318,5 тыс.руб. или в 7,7 раза за счет:

- осуществления муниципальным районом с 01.01.2017 г. на территориях сельских поселений полномочий по организации в границах сельских поселений электро-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом, участию в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному) и транспортированию твердых коммунальных отходов, организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронений (1111,2 тыс.руб.);

- осуществления с 01.01.2017 муниципальным районом полномочий Верхнеландеховского городского поселения по организации благоустройства и обеспечения услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского поселения за счет передаваемых межбюджетных трансфертов (2782,1 тыс.руб.).

По разделу 0700 «Образование» рост расходов по сравнению с 2016 годом составил 2350,8 тыс.руб. или 5,9%, по сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 4551,1 тыс.руб. или на 12,3%.

Изменение уровня расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография» расходы в течение 2015-2017 годов обусловлено следующими причинами:

- снижение расходов в 2016 году по сравнению с 2015 годом обусловлено передачей с 01.01.2016г. МКУ Мытского краеведческого музея из собственности муниципального района в собственность Верхнеландеховского городского поселения;

- увеличение расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом обусловлено осуществлением муниципальным районом полномочий по организации библиотечного обслуживания населения сельских поселений, а также осуществлением полномочий Верхнеландеховского городского поселения по организации культурно-массовых мероприятий на территории городского поселения.

По разделу 1000 «Социальная политика» увеличение расходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом составило 618,0 тыс.руб., за счет расходов произведенных в рамках программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховского муниципального района» на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения. В 2016 году действие данной подпрограммы было приостановлено в связи с приостановлением действия аналогичной государственной программы Ивановской области, по которой выделяются средства бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходов по предоставлению субсидий молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходов не производилось в виду того, что проектно-сметная документация на рекультивацию земельного участка под размещение свалки твердо-бытовых отходов не получила положительного заключения государственной экологической экспертизы и средства, предназначенные на оплату контракта по изготовлению ПСД остались не востребованы.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2017 год в разрезе видов расходов представлен в таблице 5.

Таблица 5

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района**

**за 2017 год в разрезе видов расходов**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Вид расходов*** | ***Наименование вида расходов*** | ***Показатели уточненной сводной бюджетной росписи*** | ***Исполнено***  ***согласно отчетам главных***  ***распорядителей бюджетных средств*** | ***Объем***  ***неисполненных бюджетных ассигнований*** | ***Процент исполнения*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **100** | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | **29542,1** | **29201,3** | **340,8** | **98,8** |
| *110* | *Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений* | 11508,7 | 11427,8 | 80,9 | 99,3 |
| *120* | *Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов* | 18033,4 | 17773,5 | 259,9 | 98,6 |
| **200** | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | **19722,8** | **16589,9** | **3132,9** | **84,1** |
| *240* | *Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд* | 19722,8 | 16589,9 | 3132,9 | 84,1 |
| **300** | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | **1557,3** | **1557,2** | **0,1** | **99,9** |
| *320* | *Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат* | 1528,5 | 1528,4 | 0,1 | 99,9 |
| *360* | *Иные выплаты населению* | 28,8 | 28,8 | - | 100 |
| **500** | Межбюджетные трансферты | **1724,4** | **1543,3** | **181,1** | **89,5** |
| *540* | *Иные межбюджетные трансферты* | 1724,4 | 1543,3 | 181,1 | 89,5 |
| **600** | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | **26671,9** | **26665,5** | **6,4** | **99,9** |
| *610* | *Субсидии бюджетным учредителям* | 26566,9 | 26560,5 | 6,4 | 99,9 |
| *630* | *Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)* | 105,0 | 105,0 | - | 100 |
| **800** | Иные бюджетные ассигнования | **1821,4** | **1597,0** | **224,4** | **87,7** |
| *810* | *Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг* | 1305,5 | 1299,1 | 6,4 | 99,5 |
| *850* | *Уплата налогов, сборов и иных платежей* | 315,9 | 297,9 | 18,0 | 94,3 |
| *870* | *Резервные средства* | 200,0 | - | 200,0 | - |
| **ИТОГО** | | **81039,9** | **77154,2** | **3885,7** | **95,2** |

Как видно из таблицы 5, наибольший объем неисполнения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении сложился по следующим видам расходов:

– 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (3132,9 тыс.руб.);

– 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (340,8 тыс.руб.);

– 800 «Иные бюджетные ассигнования» (224,4 тыс.руб.).

Структура исполненных расходов бюджета муниципального района за 2017 год в разрезе групп видов расходов приведена на рисунке 11.

Рис. 11 Структура исполненных расходов бюджета муниципального района за 2017 год в разрезе групп видов расходов

Как видно из рисунка 11, наибольшая доля расходов в 2017 году приходится на следующие виды расходов:

– 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» 37,8 % от общего объема исполненных расходов;

– 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 34,6%.

Суммарная доля расходов по остальным видам расходов составляет 27,6% от общего объема исполненных расходов бюджета муниципального расхода.

Среди главных распорядителей средств бюджета района, как и в предыдущие годы, наибольшая доля расходов приходится на отдел образования администрации Верхнеландеховского муниципального района (54,2 %), администрацию Верхнеландеховского муниципального района (21,3%). Доля расходов главных распорядителей в общей сумме расходов бюджета приведена на рисунке 12.

Рис.12 Доля расходов главных распорядителей в общей сумме расходов бюджета за 2017 г.

Анализ исполнения главными распорядителями средств бюджета муниципального района бюджетных ассигнований за 2017 год и информация о доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов бюджета за 2017 год приведена в приложении 4 к заключению.

**6.1. Расходование средств резервного фонда администрации**

**Верхнеландеховского муниципального района**

В соответствии с пунктом 6 статьи 81 БК РФ Порядок расходования средств резервного фонда администрации Верхнеландеховского муниципального района утвержден Постановлением администрации Верхнеландеховского муниципального района от 30.06.2016 г. № 182-п.

Решением о бюджете с учетом внесенных изменений в расходной части местного бюджета на 2017 год был предусмотрен резервный фонд администрации Верхнеландеховского муниципального района в размере 200,0 тыс. руб. или 0,25% от суммы утвержденных расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ, согласно которому формирование резервного фонда должно осуществляться в размере, не превышающем 3% от общей суммы утверждѐнных расходов.

Согласно отчету ф.0503117 и Отчету о расходовании резервного фонда администрации Верхнеландеховского муниципального района за 2017 год в отчетном периоде направление средств из резервного фонда не осуществлялось.

1. **Исполнение мероприятий в рамках муниципальных программ**

В соответствии со ст. 179 БК РФ, постановлением администрации района от 24.10.2013 № 320-п «Об утверждении перечня муниципальных программ Верхнеландеховского муниципального района» бюджет муниципального района на 2017 год был утвержден в рамках 15 муниципальных программ (далее – МП).

Объем финансирования МП согласно Решению о бюджете на 2017 год составил 71131,6 тыс.руб.

Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ проведен на основании данных формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и формы 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций».

Анализ исполнения за 2017 год муниципальных программ приведен в таблице 6.

Таблица 6

**Анализ исполнения муниципальных программ**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование программ*** | ***Утверждено*** | ***Исполнено*** | ***Процент***  ***исполнения*** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района»** | **38365,9** | **38269,7** | **99,7** |
| Подпрограмма «Дошкольное образование» | 11124,3 | 11054,7 | 99,4 |
| Подпрограмма «Общее образование» | 21678,5 | 21673,8 | 99,9 |
| Подпрограмма «Дополнительное образование» | 2001,7 | 1993,7 | 99,6 |
| Подпрограмма «Отдых, оздоровление и занятость детей» | 220,2 | 218,5 | 99,2 |
| Подпрограмма «Пожарная безопасность, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях» | 687,4 | 683,7 | 99,5 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности образовательных организаций» | 2653,8 | 2645,3 | 99,7 |
| **2. «Развитие культуры и туризма в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **687,7** | **506,4** | **73,6** |
| Подпрограмма «Культура» | 687,7 | 506,4 | 73,6 |
| **3. «Развитие физической культуры и спорта в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **67,3** | **65,4** | **97,2** |
| **4. «Молодое поколение»** | **114,6** | **108,3** | **94,5** |
| **5. «Забота и внимание»** | **816,0** | **815,9** | **99,9** |
| **6. «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховского муниципального района»** | **717,7** | **717,7** | **100,0** |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 472,5 | 472,5 | 100,0 |
| Подпрограмма «Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования» | 220,5 | 220,5 | 100,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, проживающих в сельских поселениях» | 24,7 | 24,7 | 100,0 |
| **7. «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района»** | **6376,7** | **3617,6** | **56,7** |
| Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района» | 6159,0 | 3406,4 | 55,3 |
| Подпрограмма «Организация транспортного обслуживания» | 215,0 | 208,6 | 97,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения» | 2,7 | 2,6 | 96,3 |
| **8. «Охрана окружающей среды в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **226,1** | **129,8** | **57,4** |
| **9. «Поддержка и развитие информационно-коммуникационных технологий в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **1467,6** | **1461,3** | **99,6** |
| **10. «Организация деятельности органов местного самоуправления Верхнеландеховского муниципального района на решение вопросов местного значения»** | **20986,2** | **20612,1** | **98,2** |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 11119,6 | 10942,4 | 98,4 |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Верхнеландеховского муниципального района» | 4653,2 | 4550,9 | 97,8 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности управления муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 4228,6 | 4198,9 | 99,3 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности отдела образования администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 826,7 | 809,2 | 97,9 |
| Подпрограмма «Иные мероприятия в области муниципального управления» | 158,1 | 110,7 | 70,0 |
| **11. «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **44,5** | **40,0** | **89,9** |
| **12. «Управление имуществом Верхнеландеховского муниципального района»** | **1182,4** | **1140,3** | **96,4** |
| **13. «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **963,6** | **762,8** | **79,2** |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы» | 761,1 | 760,3 | 99,9 |
| Подпрограмма «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов Верхнеландеховского муниципального района» | 200,0 | - |  |
| Подпрограмма «Создание безопасных условий для проживания населения сельских поселений» | 2,5 | 2,5 | 100,0 |
| **14. «Повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **1857,5** | **1857,4** | **99,9** |
| **15. «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения на территории сельских поселений Верхнеландеховского муниципального района»** | **1026,9** | **1026,9** | **100,0** |
| **ИТОГО** | **74900,7** | **71131,6** | **95,0** |

В целом, общий объем недоисполнения бюджетных ассигнований по МП за 2017 год составил 3769,1 тыс.руб. или 5,0% от общего объема расходов на их реализацию.

Практически полностью (более 98%) исполнены восемь муниципальных программ: «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района», «Развитие физической культуры и спорта в Верхнеландеховском муниципальном районе», «Молодое поколение», «Забота и внимание», «Управление имуществом Верхнеландеховского муниципального района», «Организация деятельности органов местного самоуправления Верхнеландеховского муниципального района на решение вопросов местного значения», «Повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг в Верхнеландеховском муниципальном районе» и **«**Поддержка и развитие информационно-коммуникационных технологий в Верхнеландеховском муниципальном районе».

На 56,7% исполнена муниципальная программа «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района» за счет неосвоения средств по подпрограмме «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района» в связи с неоплатой работ по трем муниципальным контрактам на сумму 1170,5 тыс.руб. в связи с некачественным выполнением подрядчиком работ по ремонту дорог.

На 57,4% исполнена программа «Охрана окружающей среды в Верхнеландеховском муниципальном районе» в виду того, что средства предназначенные изготовление ПСД на рекультивацию земельного участка под размещение твердо-бытовых отходов не израсходованы в связи с несоблюдением условий заключенного контракта.

На 79,2% исполнена муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Верхнеландеховском муниципальном районе» по причине отсутствия потребности в расходовании средств резервного фонда администрации района.

В 2017 году сохранено применение программно-целевого принципа при планировании бюджетных ассигнований. В 2017 году бюджет района на 92,2% сформирован и исполнен в рамках муниципальных программ.

В структуре расходов, исполненных в рамках муниципальных программ, основную долю занимают расходы в рамках МП «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района» (53,8%), «Организация деятельности органов местного самоуправления Верхнеландеховского муниципального района на решение вопросов местного значения» (29,0%), «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района» (5,1%) на остальные 12 муниципальных программ доля расходов приходится чуть более 12,0%. Наглядно структура расходов бюджета за 2017 год в разрезе муниципальных программ представлена на рисунке 13.

Рис.13 Доля расходов бюджета в разрезе муниципальных программ за 2017 г.

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 БК РФ и Порядком разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верхнеландеховского муниципального района, утвержденным постановлением администрации от 21.10.2013 г. № 315-п, оценка эффективности муниципальных программ за 2017 год проведена в установленные сроки. Сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, действовавших в 2017 году, направлен в Комиссию 30.03.2018 г. (исх.№ 262).

1. **Обслуживание муниципального долга, муниципальные гарантии**

Согласно Решению о бюджете, верхний предел внутреннего долга Верхнеландеховского муниципального района на 01.01.2018 года по долговым обязательствам утвержден в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Верхнеландеховского муниципального района установлен в сумме 0,0 тыс.руб.

Согласно форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» на 01.01.2018 г. задолженность отсутствует.

Согласно приложению 13 «Программа муниципальных гарантий Верхнеландеховского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» к Решению о бюджете и форме отчета 0503172 муниципальных гарантий в 2017 году не предоставлялось, средства на исполнение муниципальных гарантий Верхнеландеховского муниципального района по возможным гарантийным случаям на 2017 год были предусмотрены в сумме 0,0 тыс.руб.

1. **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Согласно балансу исполнения бюджета муниципального района (ф. 0503120) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составила 155,1 тыс.руб., кредиторская задолженность - 185,9 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по счету 120531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 21,1 тыс.руб. образовалась за счет переплаты родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных образовательных учреждениях, по счету 13032000 в сумме 87,7 тыс.руб. за счет начисленных пособий по временной нетрудоспособности за декабрь 2017 года и по счету 12651000 в сумме 46,3 тыс.руб. за счет наличия неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий по двум сельским поселениям.

Кредиторская задолженность образовалась по счету 120531000 в сумме 35,3 тыс.руб. по причине задолженности по уплате родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях , по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 150,6 тыс.руб. в виду наличия неиспользованных целевых средств областного бюджета.

1. **Выводы и предложения**

Контрольно-ревизионной комиссией Верхнеландеховского муниципального района в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района и внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2017 год достоверно отражает результаты исполнения бюджета района за период с 1 января по 31 декабря 2017 года:

- показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год соответствуют годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- нарушений в соблюдении предельного значения дефицита бюджета муниципального района, ограничения по предельному объему муниципального долга Верхнеландеховского муниципального района, а также расходов на его обслуживание, ограничения по предельному объему муниципальных заимствований не установлено;

- в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального района за 2017 год фактов финансирования расходов сверх утвержденных объемов и осуществления расходов, непредусмотренных Решением о бюджете не установлено.

1. Анализ исполнения бюджета района за 2017 год показал:

1) в решение Совета Верхнеландеховского муниципального района от 21.12.2016 г. № 27 «О бюджете Верхнеландеховского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в течение 2017 финансового года было внесено 6 изменений, в результате которых:

– доходная часть бюджета муниципального района на 2017 год была увеличена на 13958,4 тыс. руб. или на 21,6% (с 64624,8 тыс. руб. до 78583,2 тыс. руб.);

– расходная часть бюджета увеличена на 15764,7 тыс. руб. или на 24,2% (с 65275,2 тыс. руб. до 81039,9 тыс. руб.);

– дефицит бюджета муниципального района был увеличен на 1806,3 тыс.руб. (с 650,4 тыс.руб. до 2456,7 тыс. руб.).

Бюджет муниципального района на 2017 год составлен и исполнен с соблюдением принципа сбалансированности, предусмотренного статьёй 33 БК РФ.

2) Бюджет муниципального района за 2017 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 1999,9 тыс.руб.

3) Доходы бюджета муниципального района за 2017 год исполнены в сумме 79154,1 тыс. руб., что на 0,7% больше годового прогнозного объема, расходы составили в сумме 77154,2 тыс. руб., что на 4,8% меньше объема утвержденных годовых бюджетных назначений согласно Решению о бюджете и объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2017 год уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района.

4) На 2017 год бюджет муниципального района был утвержден в рамках 15 муниципальных программ, общий объем расходов по которым составил в сумме 71131,6 тыс.руб. или 95,0% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что 73,3% муниципальных программ (11 из 15) исполнены более чем на 95%.

5) Согласно годовому отчету кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. составила в сумме 185,9 тыс.руб. и образовалась за счет наличия неиспользованных целевых средств областного бюджета в сумме 150,6 тыс.руб. счет задолженности по оплате родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 35,3 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составила в сумме 155,1 тыс.руб. за счет переплаты родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий по двум сельским поселениям и переплат по пособиям по временной нетрудоспособности за декабрь 2017 года.

Таким образом, подтверждается необходимость в утверждении годового отчета и принятия решения Совета Верхнеландеховского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2017 год».

Приложения: на 6 листах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель контрольно-ревизионной  комиссии: |  | Ангелова Н.В. |
|  |  |  |
| Члены ревизионной комиссии: |  | Пищулина Т.С. |
|  |  |  |
|  |  | Сироткина А.В. |