**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Верхнеландеховского муниципального района за 2018 год**

1. Общие положение

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2018 год проведена на основании Положения о Контрольно-счетной комиссии Верхнеландеховского муниципального района, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 27.09.2018 г. №27 «О конторольно-счетной комиссии Верхнеландеховского муниципального района», и Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 27.03.2019 г. №6.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2018 год подготовлено Контрольно-счетной 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 26.12.2017 г. № 28 «О бюджете Верхнеландеховского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции, действовавшей на 31.12.2018г.) (далее – Решение о бюджете);

– анализа соответствия годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год (ф.0503117) отчетам об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (ф.0503127);

– сравнительного анализа исполнения бюджета муниципального района за 2017-2018 годы.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2018 год (далее – годовой отчет) представлена администрацией Верхнеландеховского муниципального района в Комиссию 27.03.2019 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).

Представленная бюджетная отчетность, соответствует перечню форм, установленному для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета подпунктом 3.2 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 27.03.2019 г. №6:

– Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

– 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 2019 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 распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета.

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

**администраторов бюджетных средств**

Решением о бюджете определено 9 главных администраторов бюджетных средств, в том числе:

– 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 по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ивановской области.

В нарушение требований пункта 2 статьи 20 и пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в решение о бюджете утвержден не полный перечень главных администраторов доходов местного бюджета. Приложение №4 « Перечень администраторов доходов бюджета Верхнеландеховского муниципального района ,закрепляемые за ним виды(подвиды) доходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020годов»решения о бюджете не содержит главного администратора доходов «321 Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» которому приложением №2 к решению о бюджете утверждены показатели доходов на 2018год и предоставившего отчет об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (ф.0503127).

В соответствии с требованиями пункта п. 11.1 Инструкции №191н по своему составу бюджетная отчетность главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета должна 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);

\_ Отчет о движении денежных средств ([(ф. 0503123)](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: 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 Владимирской и Ивановской области, Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области

1 главный администратор бюджетных средств - Управление Федерального казначейства по Ивановской области бюджетную отчетность не представил. Данный администратор являются федеральными органам, 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 службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ивановской области) бюджетную отчетность как федеральный орган представил только (ф. 0503125).

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 2019 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 2018 год**

Решение о бюджете 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 2018 год была увеличена на 8781,3 тыс. руб. или на 11,2% (с 78686,7 тыс. руб. до 87468 тыс. руб.).

Увеличение доходной части связано с увеличением суммы налоговых и неналоговых доходов на 818,1тыс.руб. или на 5,7% (с 14367,4 тыс.руб. до 15185,5 тыс.руб.) и с увеличением суммы безвозмездных поступлений на 7963,2 тыс.руб. или на 12,4% (с 64319,3 тыс.руб. до 72282,5 тыс.руб.).

– расходная часть бюджета увеличена на 10950,7 тыс. руб. или на 13,8% (с 79329,1 тыс. руб. до 90279,8 тыс. руб.).

Бюджет муниципального района на 2018 год первоначально был утвержден с дефицитом в сумме 642,5 тыс.руб., после внесенных в него в течение года изменений утвержденный объем дефицита бюджета составил 2811,8 тыс. руб.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2018 год представлен в следующей таблице.

Таблица 1

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета района за 2018 год**

**(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Утверждено Решением о бюджете*** | ***Исполнено*** | ***Процент***  ***исполнения*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 87468,0 | 86972,2 | 99,4 |
| Расходы | 90279,8 | 87859,9 | 97,3 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -2811,8 | -887,7 | х |
| Источники внутреннего  финансирования дефицита | 2811,8 | 887,7 | х |

Как показано в таблице № 1, бюджет муниципального района на 2018 год составлен с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьёй 33 БК РФ.

Доходы бюджета за 2018 год исполнены в объеме 86972,2 тыс. руб., что ниже планового показателя на 495,8 тыс. руб. или на 0,7%. В сравнении с уровнем 2017 года (79154,4 тыс.руб.) объем поступивших доходов бюджета района увеличился на 7817,8 тыс.руб., темп роста доходов бюджета района в 2018 году составил 9,9%.

Расходы бюджета за 2018 год исполнены в объеме 87859,9 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений на 2419,9 тыс. руб. или на 4,8%. В сравнении с уровнем 2017 года (77154,2 тыс.руб.) объем исполненных расходов бюджета района увеличился на 10705,7 тыс.руб., темп роста расходов бюджета района за 2018 год составил 13,9%.

Бюджет муниципального района за 2018 год исполнен с дефицитом в объеме 887,7 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 2018 год утверждены в объеме 2811,8 тыс. руб., что соответствует утвержденному п.1 ст.1 Решения о бюджете объему дефицита бюджета. В 2017 году утвержденный объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета составил 2456,7 тыс.руб.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств источники внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2018 год исполнены в объеме 887,7 тыс. руб., что соответствует объему дефицита бюджета в годовом отчете об исполнении бюджета за 2018 год. За 2017 год бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 1999,9 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*** | ***Утверж-дено*** | ***Исполне-но*** | ***Отклоне-ние***  ***(гр4 – гр3)*** | ***Процент исполне-ния, %***  ***(гр4/гр3\*100)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, всего: | 000 01 00 00 00 00 0000 000 | 2811,8 | 887,7 | х | х |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 000 01 05 00 00 00 0000 000 | 2811,8 | 887,7 | х | х |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 000 01 05 02 01 05 0000 510 | -87468,0 | -86972,2 | 495,8 | 99,4 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 000 01 05 02 01 05 0000 610 | 90279,8 | 86972,2 | -3307,6 | 96,3 |

В 2018 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 2811,8 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.

Таблица 3

Расчет исполнения данных требований:

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| 1 | 2 |
| 1.Утверждено Решением о бюджете: |  |
| Всего доходов | 87468,0 |
| Безвозмездные поступления | 72282,5 |
| Налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений | - |
| Всего доходов за вычетом безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 15185,5 |
| 2.Предельный уровень дефицита бюджета согласно требованиям абз.2 п. 3 ст.92 БК РФ | 759,3 |
| 3.Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 4717,6 |
| 4.Предельный уровень дефицита бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 5476,9 |
| 5.Утвержденный в Решении о бюджете объем дефицита бюджета | 2811,8 |

Таким образом, нарушения требований статьи 92 БК РФ при утверждении дефицита бюджета на 2018 год не установлено.

1. **Исполнение доходной части бюджета Верхнеландеховского**

**муниципального района**

# При составлении и исполнении доходной части бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2018 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 2018 год по укрупненным источникам и соответствия показателей Решения о бюджете данным годового отчета об исполнении бюджета представлен в приложении 2.

Основным источником доходов бюджета муниципального района в 2018 году, как и в предыдущие годы, являются безвозмездные поступления – 82,7 % от общей суммы доходов. Следующим по объему поступлений источником доходов являются налоговые доходы – 11,8 % от общей суммы доходов. Неналоговые доходы составляют 5,5% от общей суммы доходов.

Анализ абсолютных показателей доходной части бюджета за 2018год в сравнении с фактом поступлений за 2017 год, показал:

- поступление налоговых доходов в 2018 году (10260,1тыс.руб.) сложилось на 6,7% выше уровня 2017 года(9610,0тыс.руб.) ;

- поступление неналоговых доходов (4752,6тыс.руб.) сложилось на 9,1% ниже уровня 2017 года(5226,9тыс.руб) ;

- объем безвозмездных поступлений(71959,5тыс.руб.) сложился на 11,9% выше уровня 2017 года(64317,2тыс.руб) .

Недоимка платежей в бюджет Верхнеландеховского муниципального района в течении 2018г.снижена на 102,7тыс.руб.по состоянию на 01.01.2018г. составляла 363,5тыс.руб.на 01.01.2019года 260,8тыс.руб.

* 1. **Налоговые доходы бюджета**

Налоговые доходы в 2018 году поступили в объеме 10260,1 тыс. руб., что выше запланированного уровня на 249,1 тыс. руб. или на 2,5%.

Структура поступивших в 2018 году в бюджет налоговых доходов выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – 54,8 %;

- доходы от уплаты акцизов на подакцизные товары, производимые на территории Российской Федерации (дизтопливо, моторное масло, бензин) (далее – акцизы на нефтепродукты) – 35,5%;

- налог на совокупный доход – 7,5 %;

- государственная пошлина – 2,2 %.

При анализе исполнения в 2018 году налоговых доходов по отношению к годовым прогнозным показателям установлено:

В 2018 году превысили плановые назначения:

* НДФЛ на сумму 296,6 тыс.руб. или на 5,6%;
* Акцизы на нефтепродукты на 44,7 тыс.руб. или 1,2%;
* Государственная пошлина на 6,7 тыс.руб. или 3,1 %.

Невыполнение плановых назначений отмечено по одному источнику:

* Налоги на совокупный доход на 98,9 тыс.руб. или на 11,5%;

Объемы поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района в 2017-2018 годах приведены в таблице 4.

Таблица 4

**Поступление в бюджет муниципального района налоговых доходов**

**за 2017-2018 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2017 год*** | ***2018 год*** |
| Налог на доходы физических лиц | 4883,6 | 5627,7 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3640,7 | 3644,2 |
| Налоги на совокупный доход | 952,7 | 764,6 |
| Государственная пошлина | 130,4 | 223,6 |

Как видно из таблицы 4 по сравнению с 2017 годами в 2018 году наблюдается рост поступлений по налогу на доходы физических лиц на 15,2% , поступлений по акцизам на нефтепродукты (к уровню 2016 года) на 0,1%,государственной пошлине на 71,5%, по налогам на совокупный доход снижение на 11,5%.

Рост поступлений НДФЛ обусловлен увеличением с 01.01.2018г. и с 01.05.2018г. минимального размера оплаты труда, по государственной пошлине объем поступлений зависит от количества обращений в суд общей юрисдикции и размера предъявляемых исковых требований.

* 1. **Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы в 2018 году поступили в объеме 4752,6 тыс. руб., что ниже запланированного уровня на 421,8 тыс. руб. или на 8,2%.

Структура поступивших в 2018 году в бюджет неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 24,6%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 0,2%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 70,2%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,0%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,0%.

При анализе исполнения в 2018 году неналоговых доходов по отношению к годовым прогнозным показателям установлено:

перевыполнение утвержденных показателей отмечается по трем из пяти источников, формирующих неналоговые доходы бюджета 2018 года:

- платежи при пользовании природными ресурсами – на 4,8 тыс.руб. или на 82,7%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 74,8 тыс.руб. или на 15,1 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 8,5 тыс.руб. или на 9,6%;

снижение утвержденных показателей отмечается по двум из пяти источников, формирующих неналоговые доходы бюджета 2018 года:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на сумму 367,8 тыс.руб. или на 24%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 142,1 тыс.руб. или на 4,1 %;

Объемы поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2017-2018 годах приведены в таблице 5.

Таблица 5

**Поступление в бюджет муниципального района неналоговых доходов**

**за 2017-2018 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2017 год*** | ***2018 год*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1950,2 | 1168,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 51,9 | 10,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2284,7 | 3337,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 871,4 | 139,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 68,7 | 96,6 |

Как видно из таблицы 5 в 2017-2018 годах наиболее значительно изменилось поступление доходов:

- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. По сравнению с 2017 годом поступления по данному доходному источнику в 2018 году увеличились на 1052,8 тыс.руб. или в 1,6 раза, в связи с зачислением с 01.01.2018г. в доходную часть бюджета района поступлений от оказания платных услуг по организации горячего питания в учащихся в общеобразовательных учреждениях(школах);

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба. По сравнению с 2017 годом поступления по данному доходному источнику в 2018 году увеличились на 27,9тыс.руб.или в 1,4раза что обусловлено увеличением количества штрафов наложенных уполномоченными органами.

Снижение поступлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошло по следующим источникам:

– доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - в 1,7 раза ( на 782,1 тыс.руб.). Вызвано прекращением действия с 4 квартала 2018года договора аренды земельных участков под строительство линии электропередач ВЛ 500 в связи с окончанием строительства;

– платежам при пользовании природными ресурсами - в 4,9 раза (41,3 тыс.руб. Обусловлено изменением порядка уплаты за негативное воздействие на окружающую среду, в соответствии с которой юридические лица и индивидуальные предприниматели не обязаны вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, если они осуществляют хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на объектах IV категории;

- от продажи материальных и нематериальных активов – в 6,2 раза (на 731,6 тыс.руб.),так как в 2018 году отсутствовали крупные сделки по продаже муниципальной собственности.

Изменение структуры поступлений неналоговых доходов на протяжении последних лет (2017 – 2018 гг.) не претерпело существенных изменений. В общей структуре неналоговых доходов за 2017-20178 гг.увеличение объемной доли доходов происходит по доходам 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 2018 году составил 71959,5 тыс. руб., при утвержденных Решением о бюджете плановых показателях – 72282,6 тыс. руб.

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района в 2017-2018 годах приведены в таблице 6.

Таблица 6

**Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района**

**за 2017-2018 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2017 год*** | ***2018 год*** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 40317,1 | 42083,4 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3125,1 | 5187,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 16522,3 | 18680,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4695,4 | 6027,7 |
| Прочие безвозмездные поступления и доходы от возврата бюджетами поселений остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных |  | 131,2 |
| Возврат остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | - 342,7 | -150,6 |

Структура безвозмездных поступлений от бюджетов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году в бюджет района выглядит следующим образом:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (дотации) – 58,5%;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (субсидии) – 7,2%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (субвенции) – 25,9%;

- иные межбюджетные трансферты – 8,3%;

- прочие безвозмездные поступления и доходы от возврата бюджетами поселений остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных-0,1%

Как видно из таблицы 6 в 2018 году по сравнению с прошлыми периодами увеличился объем дотаций (на 4,4% или 1766,3 тыс.руб.). Размер субсидий увеличился на 66% или на 2062,4тыс.руб. по сравнению с 2017 годом . Размер субвенций в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 13% или на 2158,0 тыс.руб. Объем поступлений иных межбюджетных трансфертов вырос на 28,4% или на 1332,3тыс.руб.

Как и в прошлом периоде наблюдается возврат остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2018 году составляет -150,6 тыс.руб.что в 2.2 раза меньше 2017г.

6. Исполнение расходной части бюджета **Верхнеландеховского**

**муниципального района**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год (ф. 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета составила 90279,8 тыс. руб., исполнение составило 87859,9 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджета за 2018 год наибольшую долю составляют расходы:

* по разделу 0700 «Образование» – 51,7 %;
* по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – 28,8 %.

Неисполнение общего объема расходов составило 2419,9 тыс. руб. (2,7%), что соответствует итоговой сумме неисполненных бюджетных ассигнований согласно отчетам главных распорядителей средств бюджета по состоянию на 01.01.2019 г.

Структура расходов бюджета 2018 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена в таблице 7.

Рис.1 Структура расходов бюджета за 2018 год

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района**

**за 2018 год в разрезе функциональной классификации расходов**

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Раз-дел*** | ***Наименование раздела*** | ***Показатели уточненной сводной бюджетной росписи*** | ***Исполнено***  ***согласно отчетам главных***  ***распорядителей бюджетных средств*** | ***Объем***  ***Неисполнен-ных бюджетных ассигнований*** | ***Про-цент испол-нения*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | **25918,4** | **25362,1** | **556,3** | **97,8** |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **1094,9** | **1094,7** | **0,2** | **100** |
| **0400** | Национальная экономика | **7399,4** | **6232,2** | **1167,2** | **84,2** |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | **6567,6** | **6513,5** | **54,1** | **99,2** |
| **0600** | Охрана окружающей среды | **50,0** | **45,9** | **4,1** | **91,8** |
| **0700** | Образование | **45718,9** | **45427,5** | **291,4** | **99,4** |
| **0800** | Культура и кинематография | **932,3** | **929,4** | **2,9** | **99,7** |
| **1000** | Социальная политика | **2537,3** | **2219,2** | **318,1** | **87,5** |
| **1100** | Физическая культура и спорт | **61,0** | **35,4** | **25,5** | **58** |
|  | **итого** | **90279,8** | **87859,9** | **2419,9** | **97,3** |

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделам 0400 «Национальная экономика» (86,1%), 1000 «Социальная политика» (87,5%),

1100 « Физическая культура и спорт»(58%). По остальным разделам исполнение сложилось на уровне 92-100%.

Не освоение бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» составило 1167,2тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района», в т.ч. по подпрограмме «Организация транспортного обслуживания» 215,0тыс.руб.субсидия не освоена т.к Пестяковским АТП в течении 2018года в районе не осуществлялись транспортные перевозки по муниципальным маршрутам; по подпрограмме «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района» 952,2тыс.руб. не в полном объеме освоены средства предусмотренные на содержание дорог.

Не освоение бюджетных ассигнований по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 318,0тыс.руб. по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховского муниципального района» сложилось ввиду смены очередности получателей субсидии по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» и подпрограмме «Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования» в результате снизилось количество членов семьи учитываемых при расчете размера субсидии .

Не освоение бюджетных ассигнований по разделу1100 « Физическая культура и спорт»26,6тыс.руб.связано с не проведением ряда мероприятий.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета за 2017-2018 годы показывает увеличение объема бюджетных расходов. Так, бюджетные расходы за 2018 год(87859,9тыс.руб) увеличились по сравнению с 2017 годом (66182,6 тыс. руб.) на 10705,7 тыс. руб. или на 13,9% по всем разделам бюджетной классификации.

Наибольший рост наблюдается по следующим разделам:

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы в 2018 году сложились выше расходов 2017 года на 2404,5 тыс.руб. ввиду увеличения заработной платы работников на 4%, увеличением с 01.01.2018г. и с 01.05.2018г. минимального размера оплаты труда, увеличением на 30,0тыс.руб размера субсидии предоставляемой на содержание МФЦ.

- по разделу 0400 «Национальная экономика» увеличение расходов 2018 года по сравнению в 2017 годом составило в сумме 2296,3 тыс.руб. на увеличение расходов на дорожную деятельность за счет направления неиспользованных остатков дорожного фонда 2017 года.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году отмечается значительный рост расходов по сравнению с 2017 годом – на 1545,9 тыс.руб. за счет увеличения субсидии на ремонт объектов ЖКХ на 630,0тыс.руб. и бюджетных ассигнований из резервного фонда Губернатора Ивановской области в сумме 925,0тыс.руб.на приобретение парового котла в котельную №3.

По разделу 0700 «Образование» рост расходов по сравнению с 2017 годом составил 3748,2 тыс.руб.за счет доведения заработной платы педагогическим работникам школ и дошкольных учреждений до показателей установленных дорожной картой на 2018год, роста расходов на содержание одного ребенка в детских дошкольных учреждениях в 2018году на 16,7%, увеличения стоимости дето дня по питанию в дошкольных учреждениях в среднем на 21,1%, проведенного капитального ремонта кровельного покрытия здания школы, выборочный ремонт кирпичной кладки стен и парапетов крыши здания, замена металлических конструкций в МКОУ Верхнеландеховская средняя школа на сумму 1604,6тыс.руб. в т.ч. средства областного бюджета 1588,5тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2018 год в разрезе видов расходов представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района**

**за 2018 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*** | ***Про-цент исполне-ния*** |
| 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 | **46022,9** | **45941,1** | **81,8** | **99,8** |
| **200** | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными ) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | **34335,0** | **33031,0** | **1303,9** | **96,2** |
| **300** | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | **2549,2** | **2231,1** | **318,1** | **87,5** |
| **500** | Межбюджетные трансферты | **2002,1** | **1902,1** | **100,0** | **95** |
| **600** | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | **2449,9** | **2448,2** | **1,7** | **99,9** |
| **800** | Иные бюджетные ассигнования | **2920,7** | **2306,4** | **614,3** | **78,9** |
|  | **итого** | **90279,8** | **87859,9** | **2419,9** | **97,3** |

Как видно из таблицы 8, наибольший объем неисполнения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении сложился по следующим видам расходов:

– 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (1303,9тыс.руб.);

- 300«Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (318,1тыс.руб.)

– 800 «Иные бюджетные ассигнования» (614,3 тыс.руб.).

Как видно из таблицы 8, наибольшая доля расходов в 2018 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» 52,3 % от общего объема исполненных расходов;

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»37,6%;

Суммарная доля расходов по остальным видам расходов составляет 10,1% от общего объема исполненных расходов бюджета муниципального района.

Среди главных распорядителей средств бюджета района, как и в предыдущие годы, наибольшая доля расходов приходится на отдел образования администрации Верхнеландеховского муниципального района (51,8 %), администрацию Верхнеландеховского муниципального района (22,5%), Управления муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района (17,7%). Доля расходов главных распорядителей в общей сумме расходов бюджета приведена на рисунке 2.

Рис.2 Доля расходов главных распорядителей в общей сумме расходов бюджета за 2018 г.

Анализ исполнения главными распорядителями средств бюджета муниципального района бюджетных ассигнований за 2018 год и информация о

доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов бюджета за 2018 год приведена в приложении 3 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 2018 год был предусмотрен резервный фонд администрации Верхнеландеховского муниципального района в размере 380,0 тыс. руб. или 0,42% 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 2018 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»( в редакции от 17.11.2015г.№ 212) бюджет муниципального района на 2018 год был утвержден в рамках 16 муниципальных программ (далее – МП).

Объем бюджетных ассигнований на МП согласно Решению о бюджете на 2018 год составил 85280,3тыс.руб., профинансировано 82913,4 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 2018 год муниципальных программ приведен в таблице 9

Таблица 9

**Анализ исполнения муниципальных программ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (тыс.руб.)***Наименование программ*** | ***Утверждено*** | ***Исполнено*** | ***Процент***  ***исполнения*** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района»** | **43271,8** | **42989,6** | **99,3** |
| Подпрограмма «Дошкольное образование» | 12152,0 | 12126,4 | 99,8 |
| Подпрограмма «Общее образование» | 24995,3 | 24786,2 | 99,2 |
| Подпрограмма «Дополнительное образование» | 2297,3 | 2272,4 | 98,9 |
| Подпрограмма «Отдых, оздоровление и занятость детей» | 220,2 | 220,1 | 99,9 |
| Подпрограмма «Пожарная безопасность, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях» | 523,6 | 517,5 | 98,8 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности образовательных организаций» | 3083,4 | 3067,0 | 99,5 |
| **2. «Развитие культуры и туризма в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **855,3** | **852,7** | **99,7** |
| Подпрограмма «Культура» | 855,3 | 852,7 | 99,7 |
| **3. «Развитие физической культуры и спорта в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **61,0** | **35,4** | **58,0** |
| **4. «Молодое поколение»** | **145,3** | **140** | **96,4** |
| **5. «Забота и внимание»** | **893,3** | **892,8** | **99,9** |
| **6. «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховского муниципального района»** | **1514,1** | **1196,4** | **89,3** |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 1039,5 | 928,7 | 89,3 |
| Подпрограмма «Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования» | 449,9 | 243,0 | 54,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, проживающих в сельских поселениях» | 24,7 | 24,7 | 100,0 |
| **7. «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района»** | **7274,0** | **6106,9** | **84,0** |
| Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района» | 6956,2 | 6004,6 | 86,3 |
| Подпрограмма «Организация транспортного обслуживания» | 215,0 | - |  |
| Подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения» | 102,8 | 102,3 | 99,5 |
| **8. «Охрана окружающей среды в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **216,7** | **212,5** | **98** |
| **9. «Поддержка и развитие информационно-коммуникационных технологий в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **1521,2** | **1491,4** | **98,0** |
| **10. «Организация деятельности органов местного самоуправления Верхнеландеховского муниципального района на решение вопросов местного значения»** | **22108,9** | **21986,9** | **99,4** |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 11958,9 | 11924,2 | 99,7 |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Верхнеландеховского муниципального района» | 4808,8 | 4768,9 | 99,2 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности управления муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 4372,3 | 4336,7 | 99,2 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности отдела образования администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 878,9 | 878,8 | 100 |
| Подпрограмма «Иные мероприятия в области муниципального управления» | 90,0 | 78,3 | 87,0 |
| **11. «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **42,5** | **42,5** | **100** |
| **12. «Управление имуществом Верхнеландеховского муниципального района и земельными ресурсами»** | **2703,0** | **2689,4** | **99,5** |
| Подпрограмма «Повышение эффективности управления имуществом Верхнеландеховского муниципального района и земельными ресурсами » | **2703,0** | **2689,4** | **99,5** |
| **13. «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **1384,9** | **1004,7** | **72,5** |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы» | 1002,4 | 1002,2 | 99,9 |
| Подпрограмма «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов Верхнеландеховского муниципального района» | 380,0 | - |  |
| 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»** | **2323,9** | **2322,2** | **99,9** |
| **15. «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения на территории сельских поселений Верхнеландеховского муниципального района»** | **950,0** | **950,0** | **100,0** |
| **16. «Развитие градостроительной деятельности Верхнеландеховского муниципального района»** | **14,4** | **-** |  |
| **ИТОГО** | **85280,3** | **82913,4** | **97,2** |

В целом, общий объем невыполнения бюджетных ассигнований по МП за 2018год составил 2366,9 тыс.руб. или 2,8% от общего объема расходов на их реализацию.

Практически полностью (более 98%) исполнены двенадцать муниципальных программ. Не выше 72% исполнены 3 муниципальные программы:

-«Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Верхнеландеховском муниципальном районе» т.к. средства резервного в сумме 380,0тыс.руб. в 2018г. не использовались;

- «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района» не финансировалась субсидия в сумме 215,0тыс.руб.на возмещение выпадающих доходов «Пестяковскому АТП» т.к.в течении 2018г.на территории района пассажирские перевозки не осуществлялись. Кроме того не освоены средства дорожного фонда, предусмотренные на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района, в сумме 951,6тыс.руб.;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховскогомуниципального района» не освоение средств сложилось в основном по подпрограмме «Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования» в сумме 206,9тыс.руб.из-за смены очередности получателей субсидии.

Исполнение лишь на 58% сложилось по программе «Развитие физической культуры и спорта в Верхнеландеховском муниципальном районе» из-за не проведения ряда мероприятий спортивной направленности ввиду отсутствия специалиста.

В 2018 году сохранено применение программно-целевого принципа при планировании бюджетных ассигнований. В 2018 году бюджет района на 94,4% 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» (51,8%), «Организация деятельности органов местного самоуправления Верхнеландеховского муниципального района на решение вопросов местного значения» (26,5%), «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района» (7,4%) на остальные 13 муниципальных программ доля расходов приходится чуть более 14,0%. Наглядно структура расходов бюджета за 2018 год в разрезе муниципальных программ представлена на рисунке 3.

Рис.3 Доля расходов бюджета в разрезе муниципальных программ за 2018 г.

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 БК РФ и Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верхнеландеховского муниципального района и Верхнеландеховского городского поселения, утвержденным постановлением администрации от 06.12.2018 г. № 487-п,проведена оценка эффективности муниципальных программ за 2018 год. Сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального района в 2018 году, направлен в Комиссию 29.03.2018 г. (исх.№ 407). Из 16 муниципальных программ 14получили степень эффективности реализации мероприятий 100баллов.

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

Согласно Решению о бюджете, верхний предел внутреннего долга Верхнеландеховского муниципального района на 01.01.2019 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 01.01.2019 г. задолженность отсутствует.

Согласно приложению 14 «Программа муниципальных гарантий Верхнеландеховского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» к Решению о бюджете и форме отчета 0503172 муниципальных гарантий в 2018 году не предоставлялось, средства на исполнение муниципальных гарантий Верхнеландеховского муниципального района по возможным гарантийным случаям на 2018 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 01.01.2019 года составила 110,9 тыс.руб., кредиторская задолженность - 159,4 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по счету 120531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 25,4 тыс.руб. образовалась за счет переплаты родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных образовательных учреждениях, по сравнению с началом года этот показатель увеличился на 2,5тыс.руб.; по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» задолженность 83,7тыс.руб.за счет выданных авансовых сумм по прочим работам, услугам; по счету 13032000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 1,7 тыс.руб. за счет начисленных пособий по временной нетрудоспособности за декабрь 2018 года и по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет.

Кредиторская задолженность образовалась по счету 120531000 в сумме 35,5 тыс.руб. по причине задолженности по уплате родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и обучающихся в общеобразовательных организациях, по сравнению с началом года данный показатель уменьшился на 3,3тыс.руб.; по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 116,1 тыс.руб. в виду наличия неиспользованных целевых средств межбюджетных трансфертов декабре 2018года (1,0 тыс.руб. средства резервного фонда Правительства Ивановской области, 115,1тыс.руб., субсидия на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита ); по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 3,2тыс.руб.за счет выставленного и неоплаченного счета в декабре 2018г.

1. **Выводы и предложения**

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

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2018 год достоверно отражает результаты исполнения бюджета района за период с 1 января по 31 декабря 2018 года:

- показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2018 год соответствуют годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распрядителей 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 администраторов, распорядителей средств бюджета муниципального района за 2018 год фактов финансирования расходов сверх утвержденных объемов и осуществления расходов, непредусмотренных Решением о бюджете, искажения отчетности не установлено. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

1. Анализ исполнения бюджета района за 2018 год показал:

1) в решение Совета Верхнеландеховского муниципального района от 26.12.2017 г. № 28 «О бюджете Верхнеландеховского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в течение 2018 финансового года было внесено 6 изменений, в результате которых:

– доходная часть бюджета муниципального района на 2018 год была увеличена на 8781,3 тыс. руб. или на 11,2% (с 78686,7 тыс. руб. до 87468 тыс. руб.).

– расходная часть бюджета увеличена на 10950,6 тыс. руб. или на 13,8% (с 79329,2тыс. руб. до 90279,8 тыс. руб.);

– дефицит бюджета муниципального района был увеличен на 2169,3 тыс.руб. (с 642,5 тыс.руб. до 2811,8тыс. руб.).

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

2) Бюджет муниципального района за 2018 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 887,7 тыс.руб.

3) Доходы бюджета муниципального района за 2018 год исполнены в сумме 86972,2 тыс. руб., что на 0,6% меньше годового прогнозного объема, расходы составили в сумме 87859,9 тыс. руб., что на 2,7% меньше объема утвержденных годовых бюджетных назначений согласно Решению о бюджете и объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2018 год уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района.

4) На 2018 год бюджет муниципального района был утвержден в рамках 16 муниципальных программ, общий объем расходов по которым составил в сумме 82913,4 тыс.руб. или 97,2% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что 73,3% муниципальных программ (12 из 16) исполнены более чем на 98%. Из 16 муниципальных программ 14получили степень эффективности реализации мероприятий 100баллов.

5) Согласно годовому отчету кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. составила в сумме 159,4 тыс.руб и образовалась за счет наличия неиспользованных целевых средств областного бюджета в сумме 116,1 тыс.руб., счет задолженности по оплате родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и обучающихся в общеобразовательных организациях в сумме 35,3 тыс.руб., неоплаченного счета за услуги связи за декабрь 2018г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составила в сумме 110,9 тыс.руб. за счет переплаты родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, выданных авансовых сумм по прочим работам, услугам, за счет начисленных пособий по временной нетрудоспособности за декабрь 2018 года и по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет.

6) недоимка по платежам в бюджет Верхнеландеховского муниципального района снижена на 102,7тыс.руб.

**Предложения :**

* 1. Главным администраторам доходовбюджета Верхнеландеховского муниципального района

Принять меры по совершенствованию администрирования доходных источников, обеспечению зачисления в бюджет Верхнеландеховского муниципального района налоговых и неналоговых доходов в утвержденных объемах.

* 1. Главным распорядителям средств бюджета Верхнеландеховского муниципального района

Принять меры: по своевременному и полному исполнению доведенных лимитов бюджетных обязательств; по своевременному исполнению мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

* 1. Финансовому отделу администрации Верхнеландеховского муниципального района

Усилить взаимодействие с главными администраторами доходов по своевременному изменению состава главных администраторов доходов.

Проведенная внешняя проверка представляет достаточные основания для выражения мнения о том, что бюджетная отчетность главных администраторов, распорядителей бюджетных средств Верхнеландеховского муниципального района за 2018 год соответствует требованиям бюджетного законодательства российской федерации в части предоставления бюджетной отчетности и не вызывает сомнений в достоверности представленных отчетность главными администраторами , распорядителями бюджетных средств данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства.

Контрольно-счетная комиссия, подтверждает необходимость в утверждении годового отчета и принятия решения Совета Верхнеландеховского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2018 год».

Приложения: на 6-ти листах.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетной  комиссии: | Боровкова Т.В. |

Приложение1

Сопоставление показателей ф.0503127 с показателями решения о бюджете, годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) и отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151)

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование главного администратора*** | ***Утверждено*** | | ***Отклонение гр.2-гр.3*** | ***Исполнено*** | | | ***Отклонение***  ***Гр.5-гр.6*** |
| ***Решением о бюдже-те*** | ***Отчет ф0503127*** | ***Ф.0503151*** | ***Ф.0503127*** |  | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| **Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области** | 5810 | - | 5810 | 10627-10 | 10627-10 | 0 | |
| **Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района(050)** | 3107779-16 | 3107779-16 | 0 | 2737126-16 | 2737126-16 | 0 | |
| **Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района(910)** | 490000 | 490000 | 0 | 568540-69 | - | 56540-69 | |
| **Отдел образования администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 24061264-82 | 24061264-82 | 0 | 23900386-68 | 23900386-68 | 0 | |
| **Финансовый отдел Администра-ции Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 47796134-04 | 47796134-04 | 0 | 47610452-04 | 47610452-04 | 0 | |
| **Управление Федерального казначейства по Ивановской области** | 3599524-43 | - | 3599524-43 | 3664259-59 | - | 3664259-59 | |
| **Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области** | 6420150 | - | 6420150 | 6617835-11 | - | 6617835-11 | |
| **Управление внутренних дел по Ивановской области** | 42450 | 42450 | 0 | 51452-18 | 51452-18 | 0 | |
| **Управление муниципального хозяйства администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 1929929-41 | 1929929-41 | 0 | 1816546-84 | 1816546-84 | 0 | |
| **Управление Федеральной службы государствен-ной регистрации, кадастра и картографии по Ивановской области** | 15000 | - | 15000 | 15005-88 | 15005-88 | 0 | |
| **Итого по разделу «Доходы»** | **87468041-86** | **77427557-43** | **10040484-43** | **86972232-27** | **76141596-88** | **10830635-39** | |
| **Ф 0503117** | 87468041-86 |  |  | 86972232-27 |  |  | |
| **Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 19936088 | 19936088 | 0 | 19775907-33 | 19775907-33 | 0 | |
| **Отдел образования администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 45841664-49 | 45841664-49 | 0 | 45539262-56 | 45539262-56 | 0 | |
| **Финансовый отдел Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 7568926 | 7568926 | 0 | 7035414-63 | 7035414-63 | 0 | |
| **Управление муниципального хозяйства администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 16933139-63 | 16933139-63 | - | 15509342-88 | 15509342-88 | 0 | |
| **Итого по разделу «Расходы»** | **90279818-12** | **90279818-12** | **0** | **87859927-40** | **87859927-40** | **0** | |
| **Ф 0503117** | 90279818-12 |  |  | 87859927-40 | 87859927-40 | 0 | |
| **Финансовый отдел Администра-ции Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 2811776-26 | 2811776-26 | 0 | 887695-13 | 887695-13 | 0 | |
| **Итого по разделу «Источники финансиро-вания бюджета»** | 2811776-26 | 2811776-26 | 0 | 887695-13 | 887695-13 | 0 | |
| **Ф 0503117** | 2811776-26 | 2811776-26 | 0 | 887695-13 | 887695-13 | 0 | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Приложение 2** |
|  |  |  |
| Приложение 2  Анализ исполнения доходной части бюджета за 2018 год по источникам  доходов бюджета Верхнеландеховского муниципального района | | | | | | | | |
|  |  | **(тыс.руб.)** |
| **Наименование дохода** | | **Утверж-**  **дено Реше-нием о бюджете** | **Испоне-но** |  |
|  | |  |  |  |
| **1** | | **2** | **3** | **4** |
| **Доходы бюджета - всего** | | **87468,0** | **86972,2** | **99,4** |
| в том числе: | |  |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **15185,4** | **15012,7** | **98,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **10011,0** | **10260,1** | **102,5** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | | **5331,1** | **5627,7** | **105,6** |
| Налог на доходы физических лиц | | **5331,1** | **5627,7** | **105,6** |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | | **3599,5** | **3644,2** | **101,2** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | | **863,5** | **764,6** | **88,5** |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | | **219,9** | **223,6** | **103,1** |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | | **-** | **-** | **-** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **5174,4** | **4752,6** | **91,8** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | | **1535,9** | **1168,1** | **76,1** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | | **1535,9** | **1168,1** | **76,1** |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | | **5,8** | **10,6** | **182,7** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | | **5,8** | **10,6** | **182,7** |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | | **3479,6** | **3337,5** | **95,9** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **65,0** | | **139,8** | **Св.200** |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **88,1** | | **96,6** | **109,6** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **72282,6** | | **71959,5** | **99,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **72302,0** | | **71978,9** | **99,5** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 42083,4 | | 42083,4 | 100 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 5324,8 | | 5187,5 | 97,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 18680,4 | | 18680,3 | 99,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 925,0 | | 925,0 | 100 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 84,9 | | 84,9 | 100 |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФи организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | 46,3 | | 46,3 | 100 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-150,6** | | **-150,6** | **100** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

Приложение 3

Анализ исполнения главными распорядителями средств бюджета муниципального района бюджетных ассигнований за 2018 год и информация о доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов бюджета за 2018 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **Доля расходов** | |
| **план** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |
| **Расходы бюджета - всего** | **90279,8** | **87859,9** |  |  |
| в том числе по главным распорядителям: |  |  |  |  |
| **Администрация Верхнеланде-ховского муниципального района** | 19936,1 | 19775,9 | **22%** | **22,5%** |
| **Отдел образования администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 45841,7 | 45539,3 | **50,8%** | **51,8%** |
| **Финансовый отдел Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 7568,9 | 7035,4 | **8,3%** | **8%** |
| **Управление муниципального хозяйства администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 16933,1 | 15509,3 | **18,7%** | **17,7%** |