**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

от 22.04.2020г.

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Верхнеландеховского муниципального района за 2019 год**

1. Общие положение

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2019 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 2019 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 19.12.2018 г. № 41 «О бюджете Верхнеландеховского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции, действовавшей на 25.12.2019г.) (далее – Решение о бюджете);

– анализа соответствия годового отчета об исполнении бюджета за 2019 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 2018-2019 годы.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2019 год (далее – годовой отчет) представлена администрацией Верхнеландеховского муниципального района в Комиссию 23.03.2019 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 в действующей редакции (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 2020 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:

– Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Владимирской и 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;

– Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области.

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 шестью главными администраторами 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 налоговой службы по Ивановской области

3 главных администратора бюджетных средств - Управление Федерального казначейства по Ивановской области, Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Владимирской и Ивановской области, Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области бюджетную отчетность не представили. Данный администраторы 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.

Полнота заполнения форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами доходов, главными распорядителями бюджетных средств, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфином России от 28.12.2010г. № 191н.(далее – Инструкция 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 2020 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;

- главные администраторы доходов и распорядители средств Верхнеландеховского муниципального района не отражают в бюджетной отчетности (в отчетах ф. 0503127) объемы утвержденных бюджетных назначений, администрируемых ими сумм доходов и их исполнение, в результате установлены отклонения от утвержденного бюджета в сумме 29107,0тыс.руб. (без учета доходов, администрируемых Финансовым отделом администрации Верхнеландеховского муниципального района с учетом федеральных и областных администраторов содержащих элемент бюджета «01»).

1. **Общая характеристика исполнения бюджета**

**Верхнеландеховского муниципального района за 2019 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 7 изменений с уточнением параметров бюджета, в результате которых:

– доходная часть бюджета муниципального района на 2019 год была увеличена на 11171,3 тыс. руб. или на 13,9% (с 80292,1 тыс. руб. до 91463,4 тыс. руб.).

Увеличение доходной части связано с увеличением суммы налоговых и неналоговых доходов на 787,4тыс.руб. или на 5,3% (с 14894,8 тыс.руб. до 15682,2 тыс.руб.) и с увеличением суммы безвозмездных поступлений на 10384,0 тыс.руб. или на 15,9% (с 65397,2 тыс.руб. до 75781,2 тыс.руб.).

– расходная часть бюджета увеличена на 10950,7 тыс. руб. или на 13,8% (с 80995,3 тыс. руб. до 91882,7тыс. руб.).

Бюджет муниципального района на 2019 год первоначально был утвержден с дефицитом в сумме 703,3 тыс.руб., после внесенных в него в течение года изменений утвержденный объем дефицита бюджета составил 419,3 тыс. руб.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2019 год представлен в следующей таблице.

Таблица 1

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета района за 2019 год**

**(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Утверждено Решением о бюджете*** | ***Исполнено*** | ***Процент***  ***исполнения*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 91463,4 | 90326,3 | 98,8 |
| Расходы | 91882,7 | 88152,4 | 95,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -419,3 | 2173,9 | х |
| Источники  финансирования дефицита | 419,3 | -2173,9 | х |

Как показано в таблице № 1, бюджет муниципального района на 2019 год составлен с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьёй 33 БК РФ.

Доходы бюджета за 2019 год исполнены в объеме 90326,3 тыс.руб., что ниже планового показателя на 1137,1 тыс. руб. или на 1,2%. В сравнении с уровнем 2018 года (86972,2 тыс.руб.) объем поступивших доходов бюджета района увеличился на 3354,1 тыс.руб., темп роста доходов бюджета района в 2019 году составил 3,8%.

Расходы бюджета за 2019 год исполнены в объеме 88152,4 тыс.руб., что ниже бюджетных назначений на 3730,3 тыс.руб. или на 4%. В сравнении с уровнем 2018 года (87859,9 тыс.руб.) объем исполненных расходов бюджета района увеличился на 292,5 тыс.руб., темп роста расходов бюджета района за 2019 год составил 0,3%.

Бюджет муниципального района за 2019 год исполнен с профицитом в объеме 2173,9 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 2019 год утверждены в объеме 419,3 тыс.руб., что соответствует утвержденному п.1 ст.1 Решения о бюджете объему дефицита бюджета. В 2018 году утвержденный объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета составил 2811,8 тыс.руб.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств источники внутреннего финансирования исполнены с профицитом бюджета за 2019 год в объеме 2173,9 тыс. руб., что соответствует объему профицита бюджета в годовом отчете об исполнении бюджета за 2019 год. За 2018 год бюджет муниципального района исполнен с дефицитом в сумме 887,7 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 | 419,3 | -2173,9 | х | х |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 000 01 05 00 00 00 0000 000 | 419,3 | -2173,9 | х | х |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 000 01 05 02 01 05 0000 510 | -91463,4 | -90326,3 | 1137,1 | 98,7 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 000 01 05 02 01 05 0000 610 | 91882,7 | 88152,4 | -3730,3 | 95,9 |

В 2019 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 419,3 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 | 91463,4 |
| Безвозмездные поступления | 75781,1 |
| Налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений | - |
| Всего доходов за вычетом безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 15682,3 |
| 2.Предельный уровень дефицита бюджета согласно требованиям абз.2 п. 3 ст.92 БК РФ | 784,1 |
| 3.Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 3829,8 |
| 4.Предельный уровень дефицита бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 4613,9 |
| 5.Утвержденный в Решении о бюджете объем дефицита бюджета | 419,4 |

Таким образом, нарушения требований статьи 92 БК РФ при утверждении дефицита бюджета на 2019 год не установлено.

1. **Исполнение доходной части бюджета Верхнеландеховского**

**муниципального района**

# При составлении и исполнении доходной части бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2019 год применялась классификация доходов, согласно Указаниям о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Минфина РФ от 08 июня 2018 г. № 132н (далее- приказ №132н), что соответствует требованию статьи 20 БК РФ.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2019 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 2019 году, как и в предыдущие годы, являются безвозмездные поступления – 83,5 % от общей суммы доходов. Следующим по объему поступлений источником доходов являются налоговые доходы – 11,5 % от общей суммы доходов. Неналоговые доходы составляют 5% от общей суммы доходов.

Анализ абсолютных показателей доходной части бюджета за 2019 год в сравнении с фактом поступлений за 2018 год, показал:

- поступление налоговых доходов в 2019 году (10389,9тыс.руб.) сложилось на 1,3% выше уровня 2018 года(10260,1тыс.руб.) ;

- поступление неналоговых доходов (4474,4тыс.руб.) сложилось на 5,8% ниже уровня 2018 года(4752,6тыс.руб) ;

- объем безвозмездных поступлений(75462,1тыс.руб.) сложился на 4,9% выше уровня 2018 года(71959,5тыс.руб) .

Недоимка платежей в бюджет Верхнеландеховского муниципального района в течении 2019г.снижена на 102,7тыс.руб. по состоянию на 01.01.2019г. составляла 260,8тыс.руб., на 01.01.2020года 106,6тыс.руб.

* 1. **Налоговые доходы бюджета**

Налоговые доходы в 2019 году поступили в объеме 10389,9 тыс. руб., что ниже запланированного уровня на 94,1 тыс. руб. или на 0,6%.

Структура поступивших в 2019 году в бюджет налоговых доходов выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – 50,1 %;

- доходы от уплаты акцизов на подакцизные товары, производимые на территории Российской Федерации (дизтопливо, моторное масло, бензин) (далее – акцизы на нефтепродукты) – 39,1%;

- налог на совокупный доход – 7,7 %;

- государственная пошлина – 3,1 %.

При анализе исполнения в 2019 году налоговых доходов по отношению к годовым прогнозным показателям установлено:

В 2019 году превысили плановые назначения лишь Государственная пошлина на11,2 тыс.руб. или 3,7 %.

Невыполнение плановых назначений отмечено по трем источникам:

* НДФЛ на сумму 19,1 тыс.руб. или на 0,4%;
* Акцизы на нефтепродукты на 13,9тыс.руб. или 0,3%;
* Налоги на совокупный доход на 39,0 тыс.руб. или на 4,6%;

Объемы поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района в 2018-2019 годах приведены в таблице 4.

Таблица 4

**Поступление в бюджет муниципального района налоговых доходов**

**за 2018-2019 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2018 год*** | ***2019 год*** |
| Налог на доходы физических лиц | 5627,7 | 5207,7 |
| Акцизы на нефтепродукты | 3644,2 | 4058,8 |
| Налоги на совокупный доход | 764,6 | 807,0 |
| Государственная пошлина | 223,6 | 316,4 |

Как видно из таблицы 4 по сравнению с 2018 годами в 2019 году наблюдается снижение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 7,5% ,и рост поступлений по акцизам на нефтепродукты (к уровню 2018 года) на 11,4%,государственной пошлине на 41,5%, по налогам на совокупный доход снижение на 5,5%.

Снижение поступлений НДФЛ обусловлено снижением налогооблагаемой базы в связи с проводимой реструктуризацией и укрупнением федеральных органов исполнительной власти и выведением с территории района их структурных подразделений, миграцией населения с территории района.

* 1. **Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы в 2019 году поступили в объеме 4474,4 тыс. руб., что ниже запланированного уровня на 757,2 тыс. руб. или на 14,5%.

Структура поступивших в 2019 году в бюджет неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 32%;

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

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 61,5%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,2%;

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

При анализе исполнения в 2019 году неналоговых доходов по отношению к годовым прогнозным показателям установлено:

перевыполнение утвержденных показателей отмечается по трем из пяти источников, формирующих неналоговые доходы бюджета 2019 года:

- платежи при пользовании природными ресурсами – на 2,0 тыс.руб. или на 38,4%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 6,0 тыс.руб. или на 4,3 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 24,4 тыс.руб. или на 21,8%;

снижение утвержденных показателей отмечается по двум из пяти источников, формирующих неналоговые доходы бюджета 2019 года:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на сумму 89,9 тыс.руб. или на 5,9%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 699,8 тыс.руб. или на 20,2 %.

Объемы поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2018-2019 годах приведены в таблице 5.

Таблица 5

**Поступление в бюджет муниципального района неналоговых доходов**

**за 2018-2019 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2018 год*** | ***2019 год*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1168,1 | 1433,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 10,6 | 7,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3337,5 | 2752,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 139,8 | 145,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 96,6 | 136,5 |

Как видно из таблицы 5 в 2018-2019 годах наиболее значительно изменилось поступление доходов:

- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. По сравнению с 2018 годом поступления по данному доходному источнику в 2019 году уменьшились на 585,4тыс.руб. или 17,5%, в связи со сложившейся задолженностью управляющей организации по перечислению в бюджет муниципального района платежей за холодное водоснабжение населения территорий сельских поселений, входящих в состав муниципального района. с которой администрациями сельских поселений заключены агентские договоры по начислению и сбору соответствующей платы с населения;

– платежам при пользовании природными ресурсами – на 3,4тыс.руб.или 32% за счет снижения по плате за размещение отходов производства.

По остальным неналоговым источникам доходов наблюдается положительная динамика поступлений в 2019 году по сравнению с 2018 годом:

– доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 265,4тыс.руб.или 22,7%. Рост доходов вызван погашением задолженности по арендной плате ООО «Тепло-электро сети» за имущество предоставленное администрацией района по 10-ти договорам аренды;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба. По сравнению с 2018 годом поступления по данному доходному источнику в 2019 году увеличились на 39,9тыс.руб. или на 40,8%, что обусловлено увеличением количества штрафов наложенных уполномоченными органами.

- от продажи материальных и нематериальных активов – на 5,2 тыс.руб.или 3,7%, из за роста количества сделок по продаже муниципальной собственности.

Изменение структуры поступлений неналоговых доходов на протяжении последних лет не претерпело существенных изменений. В общей структуре неналоговых доходов за 2018-2019 гг.увеличение объемной доли доходов происходит по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, использования муниципального имущества, 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 2019 году составил 75462,1 тыс. руб., при утвержденных Решением о бюджете плановых показателях – 75781,1 тыс. руб.

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района в 2018-2019 годах приведены в таблице 6.

Таблица 6

**Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района**

**за 2018-2019 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2018 год*** | ***2019 год*** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 42083,4 | 46419,9 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5187,5 | 5797,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 18680,3 | 18310,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6027,7 | 5109,2 |
| 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 | -150,6 | -175,1 |

Структура безвозмездных поступлений от бюджетов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году в бюджет района выглядит следующим образом:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (дотации) – 61,5%;

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

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (субвенции) – 24,3%;

- иные межбюджетные трансферты – 6,8%.

Как видно из таблицы 6 в 2019 году по сравнению с прошлыми периодами увеличился объем дотаций (на 10,3% или 4336,5 тыс.руб.). Размер субсидий увеличился на 11,7% или на 609,8тыс.руб. по сравнению с 2018 годом. Размер субвенций в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизился на 1,9% или на 369,5тыс.руб. Объем поступлений иных межбюджетных трансфертов снизился на 15,2% или на 918,5тыс.руб.

Как и в прошлом периоде наблюдается возврат остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2019 году составляет -175,1тыс.руб., что на 16,3% больше 2018г.

6. Исполнение расходной части бюджета **Верхнеландеховского**

**муниципального района**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год (ф. 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета составила 91882,7 тыс. руб., исполнение составило 88152,4 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджета за 2019 год наибольшую долю составляют расходы:

* по разделу 0700 «Образование» – 50,5 %;
* по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – 31,0 %.

Неисполнение общего объема расходов составило 3730,3 тыс. руб. (4,1%), что соответствует итоговой сумме неисполненных бюджетных ассигнований согласно отчетам главных распорядителей средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 г.

Рис.1 Структура расходов бюджета за 2019 год

Структура расходов бюджета 2019 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена в таблице 7.

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района**

**за 2019 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 | **28335,5** | **27375,9** | **959,6** | **96,6** |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **102,3** | **102,3** | **-** | **100** |
| **0400** | Национальная экономика | **7802,6** | **6742,4** | **1060,2** | **86,4** |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | **6178,8** | **6111,5** | **67,3** | **98,9** |
| **0600** | Охрана окружающей среды | **915,0** | **913,4** | **1,6** | **99,8** |
| **0700** | Образование | **45718,7** | **44547,1** | **1171,6** | **97** |
| **0800** | Культура и кинематография | **1014,1** | **1013,0** | **1,1** | **99,9** |
| **1000** | Социальная политика | **1550,7** | **1292,6** | **258,1** | **83,4** |
| **1100** | Физическая культура и спорт | **56,0** | **54,1** | **1,9** | **96,6** |
|  | **итого** | **91882,7** | **88152,4** | **3730,3** | **95,9** |

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделам 0400 «Национальная экономика» (86,4%), 1000 «Социальная политика» (83,4%). По остальным разделам исполнение сложилось на уровне 96-100%.

Не освоение бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» составило 1060,2тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района», в т.ч. по подпрограмме «Организация транспортного обслуживания» 93,2 тыс.руб. субсидия не освоена т.к в течение 2019года в районе не осуществлялись транспортные перевозки по муниципальным маршрутам, организации и индивидуальные предприниматели готовые осуществлять эту услугу в районе отсутствуют; по подпрограмме «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района» 841,0тыс.руб. не в полном объеме освоены средства предусмотренные на содержание дорог, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района, оформлению дорог в собственность муниципального района.

Не освоение бюджетных ассигнований по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 255,0тыс.руб. по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховского муниципального района» сложилось ввиду отсутствия софинансирования из федерального бюджета по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» и подпрограмме «Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования».

Анализ динамики исполнения расходов бюджета за 2018-2019 годы показывает увеличение объема бюджетных расходов. Так, бюджетные расходы за 2019 год(88152,4тыс.руб) увеличились по сравнению с 2018 годом (87859,9 тыс. руб.) на 292,5 тыс. руб. или на 0,3% по семи разделам бюджетной классификации.

Наибольший рост наблюдается по следующим разделам:

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы в 2019 году сложились выше расходов 2018 года на 2013,8 тыс.руб. ввиду увеличения заработной платы работников на 4,4% с 01.10.2019г. 980,5тыс.руб.; на оплату труда персоналу отдела образования 60,0тыс.руб.; на ремонтные работы в зданиях администрации района и приобретения топлива 432,0тыс.руб.; на софинансирование расходов по подготовке проектов внесения изменений в документы территориального планирования, правила землепользования и застройки 498,6тыс.руб.; на оценку объектов недвижимости имущества муниципального района и земельных участков 20,0тыс.руб.; оплату штрафа о проверке ФСБ и за публикацию НПА 30,0тыс.руб.;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» увеличение расходов 2019года по сравнению в 2018 годом составило в сумме 510,2 тыс.руб. на увеличение расходов на дорожную деятельность за счет направления неиспользованных остатков дорожного фонда 2018 года и расходов за транспортное обслуживание муниципальных маршрутов за 4квартал 2019г. «Пестяковскому АТП».

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в 2019 году отмечается значительный рост расходов по сравнению с 2018 годом – свыше чем в 19 раз на 867,5 тыс.руб. за счет расходов на выполнение проектных и изыскательских работ по объекту «Рекультивации закрытой санкционированной свалки п.Верхний Ландех».

По разделу 0800 «Культура и кинематография» рост расходов по сравнению с 2018 годом составил 83,6 тыс.руб. ввиду увеличения заработной платы работников на 4,4% с 01.10.2019г.,комплектованием книжных фондов, проведение культурно-массовых мероприятий.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2019 год в разрезе видов расходов представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района**

**за 2019 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 | **48379,2** | **47680,0** | **699,2** | **98,5** |
| **200** | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными ) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | **33281,6** | **30822,8** | **2458,8** | **92,6** |
| **300** | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | **1446,7** | **1176,2** | **270,5** | **81,3** |
| **500** | Межбюджетные трансферты | **4159,8** | **4159,8** | **-** | **100** |
| **600** | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | **2364,0** | **2364,0** | **-** | **100** |
| **800** | Иные бюджетные ассигнования | **2251,4** | **1949,6** | **301,8** | **86,6** |
|  | **итого** | **91882,7** | **88152,4** | **3730,3** | **95,9** |

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

- 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (699,2тыс.руб.)

– 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (2458,8тыс.руб.);

– 800 «Иные бюджетные ассигнования» (301,8 тыс.руб.).

Как видно из таблицы 8, наибольшая доля расходов в 2019 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» 54,1 % от общего объема исполненных расходов;

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»34,9%;

Суммарная доля расходов по остальным видам расходов составляет 10,9% 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 (44,7 %), администрацию Верхнеландеховского муниципального района (25,1%), Управление муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района (10,7%). 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 2019 г.

Анализ исполнения главными распорядителями средств бюджета муниципального района бюджетных ассигнований за 2019 год и информация о

доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов бюджета за 2019 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 2019 год был предусмотрен резервный фонд администрации Верхнеландеховского муниципального района в размере 150,0 тыс. руб. или 0,16% 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 2019 год в отчетном периоде остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда 125,9тыс.руб. Направление средств из резервного фонда в сумме 25,0тыс.руб. осуществлялось на оказание единовременной материальной помощи на приобретение предметов первой необходимости двум семьям, пострадавшим от пожара.

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 2019 год был утвержден в рамках 16 муниципальных программ (далее – МП).

Объем бюджетных ассигнований на МП согласно Решению о бюджете на 2019 год составил 86320,7тыс.руб., профинансировано 82667,8 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 2019 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»** | **43754,2** | **42427,1** | **97** |
| Подпрограмма «Дошкольное образование» | 12864,9 | 12483,3 | 97 |
| Подпрограмма «Общее образование» | 23916,1 | 23189,1 | 97 |
| Подпрограмма «Дополнительное образование» | 2680,1 | 2494,5 | 93 |
| Подпрограмма «Отдых, оздоровление и занятость детей» | 221,6 | 221,6 | 100 |
| Подпрограмма «Пожарная безопасность, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях» | 992,9 | 989,1 | 99,6 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности образовательных организаций» | 3078,5 | 3049,6 | 99 |
| **2. «Развитие культуры и туризма в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **923,8** | **922,7** | **99,9** |
| Подпрограмма «Культура» | 923,8 | 922,7 | 99,9 |
| **3. «Развитие физической культуры и спорта в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **56,0** | **54,1** | **97** |
| **4. «Молодое поколение»** | **133** | **106,7** | **80,2** |
| **5. «Забота и внимание»** | **1122,0** | **1118,9** | **99,7** |
| **6. «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховского муниципального района»** | **279,6** | **24,6** | **8,8** |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 120,0 | - | - |
| Подпрограмма «Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования» | 135,0 | - | - |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, проживающих в сельских поселениях» | 24,6 | 24,6 | 100,0 |
| **7. «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района»** | **7649,0** | **6705,7** | **87,7** |
| Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района» | 7259,0 | 6418,9 | 88,4 |
| Подпрограмма «Организация транспортного обслуживания» | 215,0 | 121,8 | 56,6 |
| Подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения» | 174,0 | 165,0 | 94,8 |
| **8. «Охрана окружающей среды в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **1117,1** | **1039,4** | **93** |
| **9. «Поддержка и развитие информационно-коммуникационных технологий в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **1756,8** | **1695,1** | **96,5** |
| **10. «Организация деятельности органов местного самоуправления Верхнеландеховского муниципального района на решение вопросов местного значения»** | **24237,7** | **23514,6** | **97** |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 16560,8 | 16219,4 | 97,9 |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Верхнеландеховского муниципального района» | 3410,5 | 3124,3 | 91,6 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности управления муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 3274,0 | 3234,1 | 98,8 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности отдела образования администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 907,4 | 883,0 | 97,3 |
| Подпрограмма «Иные мероприятия в области муниципального управления» | 85,0 | 53,7 | 63,2 |
| **11. «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **42,5** | **-** | **-** |
| **12. «Управление имуществом Верхнеландеховского муниципального района и земельными ресурсами»** | **1523,0** | **1513,1** | **99,3** |
| Подпрограмма «Повышение эффективности управления имуществом Верхнеландеховского муниципального района и земельными ресурсами » | 1523,0 | 1513,1 | 99,3 |
| **13. «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **152,5** | **27,5** | **18** |
| Подпрограмма «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов Верхнеландеховского муниципального района» | 150,0 | 25,0 | 16,7 |
| 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»** | **2219,8** | **2219,8** | **100,0** |
| **15. «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения на территории сельских поселений Верхнеландеховского муниципального района»** | **850,0** | **850,0** | **100,0** |
| **16. «Развитие градостроительной деятельности Верхнеландеховского муниципального района»** | **503,7** | **448,3** | **89** |
| **ИТОГО** | **86320,7** | **82667,8** | **96** |

В целом, общий объем невыполнения бюджетных ассигнований по МП за 2019год составил 3652,9 тыс.руб. или 4% от общего объема расходов на их реализацию.

Практически полностью (выше 96%) исполнены одиннадцать муниципальных программ. Выше 80% исполнены 3 муниципальные программы. Низкий процент исполнения по двум муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховскогомуниципального района» 8,8% не освоение средств сложилось в основном по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» в сумме 120,0тыс.руб. и по подпрограмме «Поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования»135,0тыс.руб.;

-«Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Верхнеландеховском муниципальном районе» 18%, т.к. средства резервного в сумме 125,0тыс.руб. в 2019г. использовались не в полном объеме.

В полном объеме не исполнена муниципальная программа «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Верхнеландеховском муниципальном районе» не освоено 42,5 тыс.руб., предусмотренные на предоставление субсидии по возмещению части затрат по приобретению сельскохозяйственной техники.

По двум муниципальным программам неосвоенными остались значительные остатки ассигнований, так по муниципальной программе «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района»-1327,0тыс.руб., «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района»- 943,2тыс.руб.

В 2019 году сохранено применение программно-целевого принципа при планировании бюджетных ассигнований. В 2019 году бюджет района на 93,9% 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» (51,3%), «Организация деятельности органов местного самоуправления Верхнеландеховского муниципального района на решение вопросов местного значения» (28,4%), «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района» (8,1%) на остальные 13 муниципальных программ доля расходов приходится чуть более 12,2%. Наглядно структура расходов бюджета за 2019 год в разрезе муниципальных программ представлена на рисунке 3.

Рис.3 Доля расходов бюджета в разрезе муниципальных программ за 2019 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 06.12.2018г. №487-п, проведена оценка эффективности муниципальных программ за 2019 год. Сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального района в 2019 году, направлен в администрацию 30.03.2020 г. (исх. №99). Из 16 муниципальных программ 12 получили степень эффективности реализации мероприятий 100баллов, 2 муниципальные программы: «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района»- 81балл, «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района»- 98баллов. По двум муниципальным программам:«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховского муниципального района» и «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Верхнеландеховском муниципальном районе» оценку эффективности муниципальных программ и расчет степени эффективности отсутствует, т.к. негативные социально-экономические эффекты отсутствовали, средства не освоены.

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

Согласно Решению о бюджете, верхний предел внутреннего долга Верхнеландеховского муниципального района на 01.01.2020 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 01.01.2020 г. задолженность отсутствует.

Согласно приложению 14 «Программа муниципальных гарантий Верхнеландеховского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к Решению о бюджете и форме отчета 0503172 муниципальных гарантий в 2019 году не предоставлялось, средства на исполнение муниципальных гарантий Верхнеландеховского муниципального района по возможным гарантийным случаям на 2019 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 01.01.2020 года по доходам составила 104149,3 тыс.руб., по выплатам 103,8 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» 0,38 руб. по отчетности УФНС России по Ивановской области, по счету 120551000 «Расчеты по доходам» 104132,2тыс.руб. из-за начисленных сумм по доходам будущих периодов на основании уведомлений по расчетам с бюджетами, по счету 120531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 17,0 тыс.руб. образовалась за счет переплаты родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных образовательных учреждениях, по сравнению с началом года этот показатель уменьшился на 8,3тыс.руб. Дебиторская задолженность по выплатам по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 103,8тыс.руб.за счет выданных авансовых сумм по прочим работам, услугам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года по выплатам составила 97,7 тыс.руб. по счету 030221000 «Расчеты по услугам связи» 32,1тыс.руб. за счет выставленного и неоплаченного счета-фактуры за услуги связи за декабрь, по счету 030223000 «Расчеты по коммунальным услугам» 65,6 тыс.руб. за счет выставленного и неоплаченного счета-фактуры за электроэнергию за декабрь.

Кредиторская задолженность по доходам 210,6тыс.руб.из них по счету 120531000 в сумме 27,3 тыс.руб. по причине задолженности по уплате родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и обучающихся в общеобразовательных организациях; по счету 120551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 178,7 тыс.руб. в виду наличия неиспользованных целевых средств межбюджетных трансфертов декабре 2019года. По счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» 891,7тыс.руб.задоложенность образовалась по причине формирования резервов на оплату отпусков за фактически отработанное время и начисленных взносов на их оплату 876,0тыс.руб., резерв предстоящих расходов на оплату за услуги связи в сумме 6,6тыс.руб. и электроэнергию в сумме 9,1тыс.руб.

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, распорядителей бюджетных средств установлено следующее:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2019 год достоверно отражает результаты исполнения бюджета района за период с 1 января по 31 декабря 2019 года:

- показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год соответствуют годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей 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 2019 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 2019 год показал:

1) в решение Совета Верхнеландеховского муниципального района от 19.12.2018 г. № 41 «О бюджете Верхнеландеховского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в течение 2019 финансового года было внесено 7 изменений, в результате которых:

– доходная часть бюджета муниципального района на 2019 год была увеличена на 11171,3 тыс. руб. или на 13,9% (с 80292,1 тыс. руб. до 91463,4 тыс. руб.).

– расходная часть бюджета увеличена на 10950,7 тыс. руб. или на 13,8% (с 80995,3 тыс. руб. до 91882,7тыс. руб.).

- дефицит бюджета муниципального района был уменьшен на 284,0 тыс.руб. (с 703,3 тыс.руб. до 419,3тыс. руб.).

Бюджет муниципального района на 2019 год составлен и исполнен с соблюдением принципа сбалансированности, предусмотренного статьёй 33 БК РФ.

2) Бюджет муниципального района за 2019 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 2173,9тыс.руб.

3) Доходы бюджета муниципального района за 2019 год исполнены в сумме 90326,3 тыс. руб., что на 1,2% меньше годового прогнозного объема, расходы составили в сумме 88152,4 тыс. руб., что на 4% меньше объема утвержденных годовых бюджетных назначений согласно Решению о бюджете и объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2019 год уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района.

4) На 2019 год бюджет муниципального района был утвержден в рамках 16 муниципальных программ, общий объем расходов по которым составил в сумме 82667,8 тыс.руб. или 96% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что практически полностью (выше 96%) исполнены одиннадцать муниципальных программ, выше 80% исполнены 3 муниципальные программы, низкий процент исполнения в среднем 13,4% по двум муниципальным программам. Две муниципальные программы не исполнены в полном объеме. Из 16 муниципальных программ 12получили степень эффективности реализации мероприятий 100баллов, 2 муниципальные программы соответственно 81балл и 98баллов. По двум муниципальным программам оценка эффективности муниципальных программ и расчет степени эффективности отсутствует, т.к. негативные социально-экономические эффекты отсутствовали, средства не освоены.

5) Согласно годовому отчету дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составила по доходам 104149,3 тыс.руб. из-за начисленных сумм по доходам будущих периодов на основании уведомлений по расчетам с бюджетами и переплаты родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных образовательных учрежден; по выплатам 103,8тыс.руб. за счет выданных авансовых сумм по прочим работам, услугам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года по доходам 210,6тыс.руб.из них: 27,3 тыс.руб. по причине задолженности по уплате родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях и обучающихся в общеобразовательных организациях, 178,7 тыс.руб. в виду наличия неиспользованных целевых средств межбюджетных трансфертов декабре 2019года. По резервам предстоящих расходов 891,7тыс.руб.задоложенность образовалась по причине формирования резервов на оплату отпусков за фактически отработанное время и начисленных взносов на их оплату 876,0тыс.руб., резерв предстоящих расходов на оплату за услуги связи в сумме 6,6тыс.руб. и электроэнергию в сумме 9,1тыс.руб.

6) недоимка по платежам в бюджет Верхнеландеховского муниципального района снижена на 102,7тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020года составила 106,6тыс.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 и целевых индикаторов, 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 2019 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 2019 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 | |
| **Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Владимирской и Ивановской области** | 5200-00 | - | 5200-00 | 7173-42 | - | 7173-42 | |
| **Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района(050)** | 4657844-95 | - | 4657844-95 | 4478279-41 | - | 4478279-41 | |
| **Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района(910)** | 545500-00 | - | 545500-00 | 583224-60 | - | 56540-69 | |
| **Отдел образования администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 22942410-76 | - | 22942410-76 | 22693939-56 | - | 22693939-56 | |
| **Финансовый отдел администра-ции Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 51843401-55 | 62305856-48 | +10462455-48 | 51843401-55 | 62246978-14 | -10403577-14 | |
| **Управление Федерального казначейства по Ивановской области** | 4072654-93 | - | 4072654-93 | 4058782-22 | - | 4058782-22 | |
| **Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области** | 6378500-00 | - | 6378500-00 | 6331470-95 | - | 6331470-95 | |
| **Управление внутренних дел по Ивановской области** | 56100-00 | 75000-00 | +18900-00 | 80650-00 | 75000-00 | 5650-00 | |
| **Управление муниципального хозяйства администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 961288-03 | - | 961288-03 | 248892-26 | - | 248892-26 | |
| **Департамент природных ресурсов и экологии по Ивановской области** | 500-00 | - | 500 | 500-00 |  | 500-00 | |
| **Итого по разделу «Доходы»** | **91463400-21** | **62380856-48** | **-29082543-73** | **90326313--97** | **62321978-14** | **28004335-83** | |
| **Ф 0503117** | **91463400-21** |  |  | 90326313-97 |  |  | |
| **Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 25968128-87 | 25968128-87 | 0 | 25101910-71 | 25101910-71 | 0 | |
| **Отдел образования администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 46032421-77 | 46032421-77 | 0 | 44659604-39 | 44659604-39 | 0 | |
| **Финансовый отдел администра-ции Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 8068481-36 | 8068481-36 | 0 | 7648242-64 | 7648242-64 | 0 | |
| **Управление муниципального хозяйства администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 11813697-70 | 11813697-70 | 0 | 10742603-55 | 10742603-55 | 0 | |
| **Итого по разделу «Расходы»** | **91882729-70** | **91882729-70** | **0** | **88152361-29** | **88152361-29** | **0** | |
| **Ф 0503117** | **91882729-70** |  |  | **88152361-29** |  | 0 | |
| **Финансовый отдел администра-ции Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 419329-49 | 419329-49 | 0 | -2173952-68 | -2173952-68 | 0 | |
| **Итого по разделу «Источники финансиро-вания бюджета»** | 419329-49 | 419329-49 | **0** | -2173952-68 | -2173952-68 | **0** | |
| **Ф 0503117** | 419329-49 |  |  | -2173952-68 |  |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | **Приложение 2** |
|  | |  |  |
| Приложение 2  Анализ исполнения доходной части бюджета за 2019 год по источникам  доходов бюджета Верхнеландеховского муниципального района | | | | | | | | | | | |
|  | |  | **(тыс.руб.)** |
| **Наименование дохода** | | **Утверж-**  **дено Реше-нием о бюджете** | **Испоне-но** | **% исполнения** |
|  | |  |  |  |
| **1** | | **2** | **3** | **4** |
| **Доходы бюджета - всего** | | **91463,4** | **90326,3** | **98,8** |
| в том числе: | |  |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **15682,2** | **14864,2** | **99,4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **10450,7** | **10389,9** | **102,5** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | | **5226,8** | **5207,7** | **99,6** |
| Налог на доходы физических лиц | | 5226,8 | **5207,7** | **99,6** |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | | **4072,7** | **4058,8** | **99,7** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | | **846,0** | **807,0** | **95,4** |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | | **305,2** | **316,4** | **103,7** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **5231,5** | **4474,3** | **85,5** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | | **1523,4** | **1433,5** | **94,1** |
| 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) | | **1523,4** | **1433,5** | **94,1** |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | | **5,2** | **7,2** | **138,5** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | | **5,2** | **7,2** | **138,5** |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | | **3451,9** | **2752,1** | **79,7** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | | **139,0** | **145,0** | **104,4** |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **112,1** | | **136,5** | **121,8** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **75781,1** | | **75462,1** | **99,6** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **75956,2** | | **75637,2** | **99,5** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 46419,9 | | 46419,9 | 100 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 6037,0 | | 5797,3 | 96,0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 18390,1 | | 18680,3 | 101,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5109,2 | | 5109,2 | 100 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-175,1** | | **-175,1** | **100** |
|  | |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |

Приложение 3

Анализ исполнения главными распорядителями средств бюджета муниципального района бюджетных ассигнований за 2019 год и информация о доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов бюджета за 2019 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств** | **Утверждено решением о бюджете** | **Исполнено** | **Доля расходов** | |
| **план** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |
| **Расходы бюджета - всего** | **91882,7** | **88152,4** |  |  |
| в том числе по главным распорядителям: |  |  |  |  |
| **Администрация Верхнеланде-ховского муниципального района** | 25968,1 | 25101,9 | **28,3%** | **28,5%** |
| **Отдел образования администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 46032,4 | 44659,6 | **50,1%** | **50,7%** |
| **Финансовый отдел администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 8068,5 | 7648,2 | **8,8%** | **8,6%** |
| **Управление муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района** | 11813,7 | 10742,6 | **12,8%** | **12,2%** |