**Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**

164200, г. Няндома, Архангельской обл., ул. 60 лет Октября, д.13, телефон-факс (81838) 6-25-95

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» «Об исполнении бюджета МО «Няндомский муниципальный район» за 2018 год»

Основание для проведения проверки: Бюджетный кодекс РФ, Устав МО «Няндомский муниципальный район», Положение о бюджетном процессе МО «Няндомский муниципальный район», Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Няндомский муниципальный район», план работы контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» на 2019 год.

Цель проверки:

- осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства при исполнении бюджета;

 - анализ выполнения главными распорядителями бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленных за ними нормами бюджетного законодательства и иными нормативными правовыми актами муниципального образования;

- установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов доходов (главных распорядителей) бюджетных средств;

-  установление соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год показателям отчетности главных администраторов  бюджетных средств (администраторов поступлений в бюджет, главных распорядителей средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета);

-  анализ исполнения основных характеристик бюджета.

Объект проверки: финансовый орган, исполняющий бюджет - управление финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район».

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Общие сведения

Отчет об исполнении бюджета района за отчетный год представлен в контрольно – счетную палату в соответствии с Положением о бюджетном процессе в форме проекта решения Собрания депутатов с отдельными приложениями, в установленный законодательством срок. Перечень приложений к проекту решения соответствует Бюджетному кодексу РФ  и статье 19 Положения о бюджетном процессе.

Выводы Контрольно – счетной палаты

Бюджет на 2018 год утвержден решением Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 21.12.2017 № 167  «О бюджете муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в размере 680300,0 тыс. руб., по расходам –696828,7 тыс. руб. и дефицитом –16528,7 тыс. руб.

В нарушение пункта 3 статьи 15.1 Положения о бюджетном процессе в МО «Няндомский муниципальный район», без выводов Контрольно-счетной палаты об обоснованности и целесообразности вносимых изменений в бюджет, утверждено решение Собрания депутатов МО «Няндомский муниципальный район» от 25.10.2018 №3.

Анализ изменений решения о бюджете на 2018 год

                                                                                                                          Таблица № 1(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № |       Дата и номер решения об изменении бюджета | Доходы | Расходы | Дефицит |
| 1 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2018 г. от 02.02.2018 № 179 | 680650,0 | 700282,7 | 19632,7 |
| 2 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2018 г. от 29.03.2018 № 185 | 691765,4 | 711934,6 | 20169,2 |
| 3 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2018 г. от 31.05.2018 № 190 | 728496,1 | 748665,3 | 20196,2 |
| 4 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2018 г. от 23.07.2018 № 204 | 743144,8 | 762839,4 | 19694,6 |
| 5 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2018 г. от 25.10.2018 № 3 | 767765,2 | 780742,1 | 12976,9 |
| 6 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2018 г. от 22.11.2018 № 6 | 771941,4 | 784918,3 | 12976,9 |
| 7 | Решение о внесении изменений в бюджет на 2018 г. от 20.12.2018 № 11 | 781563,8 | 790649,8 | 9086,0 |

На основании распоряжения начальника Управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 27.12.2018 № 239 в сводную бюджетную роспись внесены изменения, увеличены доходная и расходная части бюджета на сумму 400,0 тыс. руб.

С учетом  внесенных изменений в бюджет 2018 года  показатели  составили по доходам в сумме 781963,8 тыс. руб., по расходам в сумме  791049,8 тыс. руб., дефицит в размере 9086,0 тыс. руб., т.е. в сравнении с первоначальным Решением о бюджете на 2018 год изменились в сторону увеличения - по доходам на 101663,8 тыс.руб., по расходам на 94221,1 тыс.руб., дефицит на 7442,7 тыс.руб.- в сторону уменьшения.

Исполнение утвержденных показателей бюджета составило по доходам 784396,4тыс.руб., по расходам  784797,9 тыс. руб., дефицит составил 401,5 тыс.руб. Размер дефицита(0,2%) соответствует требованиям ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ и превышает установленное ограничение в 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета  - увеличение остатков средств на счетах в сумме 1098,5 тыс. руб., получение кредитов в сумме 1500,0 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета  выполнен на  100,3%. Уровень расходов бюджета  выполнен на 99,2%. По сравнению с 2017 годом (683441,5 тыс.руб.) рост доходов составил 100954,9 тыс. руб. или 14,5 %, расходы увеличились по сравнению с 2017 годом (695015,5 тыс.руб.) на 6251,9 тыс. руб. или на 12,9%.

Остатки денежных средств на 01.01.2018 составляли 3730,3 тыс. руб., остатки денежных средств на счетах муниципального образования «Няндомский муниципальный район» на 01.01.2019 составили 4828,8 тыс. руб.

Фактический объем долговых обязательств по состоянию на 01.01.2019 составил 102000,0 тыс. руб.

Разница между привлечением и погашением кредитов кредитных организаций  составила 1500,0 тыс.руб.

Средства резервного фонда администрации утверждены на 2018 год в сумме 200,0 тыс.руб., израсходованы в сумме 26,4 тыс. руб. Средства направлены на предупреждение чрезвычайных ситуаций, что соответствует нормам бюджетного законодательства:

- средства резервного фонда администрации израсходованы в сумме 26,4 тыс.руб. для проведения работ по устранению аварии на участке ЛЭП ВЛ-10/135-01 от опоры 313 (линейный разъединитель №45) в сторону деревни Новая муниципального образования «Мошинское» с целью восстановления электроснабжения и предотвращения чрезвычайной ситуации, связанной с нарушением условий жизнедеятельности населения данного населенного пункта.

Исполнение бюджета организовано на основании  статьи 16 Положения о бюджетном процессе, Порядка составления  и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Няндомский муниципальный район», бюджетных росписей главных распорядителей (главных администраторов источников финансирования дефицита) средств бюджета муниципального образования «Няндомский муниципальный район» и МО «Няндомское», утвержденного распоряжением управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 29.12.2015 №179, Порядка составления  и ведения кассового плана бюджета МО «Няндомский муниципальный район», утвержденного распоряжением управления финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» и муниципального образования «Няндомское» от 18.12.2015 № 180.

Проверкой соответствия показателей сводной бюджетной росписи от 31.12.2018 показателям решений о внесении изменений в бюджет, расхождений не установлено.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета района осуществлялось через  Управление Федерального казначейства по Архангельской области.

Исполнение доходной части бюджета

Доходная часть бюджета уточнялась 7 раз. Бюджет  муниципального образования «Няндомский муниципальный район»  по доходам за  2018 год выполнен на 100,3% . При  плане  781963,8 тыс. руб.,  поступило 784396,4 тыс. руб. (план  перевыполнен на  2432,6 тыс. руб.).

Основную часть доходов бюджета 76,2 % (597891,2 тыс. руб.) составляют безвозмездные поступления, доля собственных доходов составляет 23,8% (186505,2 тыс.руб.), план по собственным доходам  исполнен на  102,1 % и перевыполнен на 3772,0 тыс. руб.  По сравнению с 2017 годом поступление собственных доходов увеличилось на 16433,6 тыс. руб. или на 9,7%.

В 2018 году основными источниками  бюджета (собственные доходы), как и в предыдущие годы, являлись два вида налогов: налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход, доля которых от поступлений составила 84,3 % , что по сравнению  с 2017 годом снизилась на 0,6 % , но сумма поступлений от данных налогов в бюджет увеличилась на 9,0 % или на 12930,4 тыс.руб. (со всеми предыдущими годами, также наблюдается тенденция роста):

Анализ поступления налога на доходы физических лиц и налогов на совокупный доход за ряд лет

                                                                                                                            Таблица № 2(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| собственные доходы всего, в т.ч: | 168781,0 | 166339,9 | 168020,3 | 170070,6 | 186505,2 |
| налог на доходы | 105414,1 | 103874,1 | 112451,7 | 113838,6 | 128828,7 |
| налоги на совокупный доход | 40667,0 | 35686,7 | 31293,8 | 30501,7 | 28442,0 |
| Всего по данным налогам | 146081,1 | 139560,8 | 143745,5 | 144340,3 | 157270,7 |
| % к собст. доходам | 86,6 | 83,9 | 85,6 | 84,9 | 84,3 |

План не выполнен  по видам налогов и платежей:

1.Налоги на совокупный доход  в районный бюджет  поступили  в сумме 28442,0 тыс. руб. или 98,2%, от  утвержденного плана 28959,5 тыс.руб. из них:

- единый налог на вмененный доход поступил в  сумме 28153,9  или 98,5% , причинами неполного исполнения является задолженность по единому налогу на вмененный доход, которая на 1 января 2019 года составляет 2,0 млн.руб. (ИП Сухоносова Л.В., Сагдиева Э.В.,  Шукалова Л.И., ООО «Релакс», и др.); право ИП на вычет налога в связи с приобретением ККТ.

- налог, взимаемый  в связи с применением патентной системой налогообложения, поступил в сумме  259,8 тыс.руб., или 89,3% (снижение количества выданных патентов), неисполнение составило 31,2 тыс.руб.

- единый сельскохозяйственный налог по установленному БК РФ нормативу  50 % в районный бюджет, поступил в  сумме 28,3 тыс. руб., при плане 78,5 тыс. руб., или 36,1% (уменьшение налогооблагаемой базы СХ МУП «Дружба» и срок уплаты за 2018 год не наступил).

2. По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, план исполнен на 93,0% годовых бюджетных назначений или 12114,4 тыс. руб., неисполнение составляет 907,9 тыс. руб. К уровню 2017 года доходы снизились на 564,3 тыс. руб. или  на 4,5%.

Основную долю (92,3%) доходов от использования имущества составила арендная плата за земельные участки – 11185,5 тыс.руб., что выше показателей 2017 года(10245,5 тыс.руб.) на 940,0 тыс.руб. План по указанному источнику выполнен на 96,9 %, неисполнение- 352,5 тыс. руб., что  связано с имеющейся задолженностью арендаторов).

Доходы от сдачи в аренду муниципальных помещений получены в сумме 484,6 тыс. руб., при плане 274,3 тыс. руб. или исполнены на 176,7% (своевременно перечислены арендные платежи ООО «Уют-2»), что ниже показателей 2017 года (1094,0 тыс. руб.) на 609,4 тыс. руб.

Прочих доходов от использования имущества поступило в сумме  444,3 тыс.руб., вместо запланированных 1210,0 тыс. руб. или 36,7 %, неисполнение 765,7 тыс. руб. Основной причиной  недовыполнения годового плана является наличие недоимки в   бюджет   по плате за наем  в сумме 1025,6 тыс. руб. Недоимка по отношению к 2017 году выросла на 390,4 тыс.руб.

3. Прочие неналоговые доходы составил в бюджете минус 6,0 тыс. руб. (уточнение невыясненных поступлений 2017 года).

В 2017 году план перевыполнен по следующим доходным источникам:

1.Налог на доходы физических лиц  получен в размере 128828,7 тыс. руб., или 102,1 % от плана, перевыполнение составило 2642,7 тыс.руб., в сравнении с уровнем поступлений 2017 года увеличилось на 14990,1 тыс.руб. (в связи с изменением внесенным в Налоговый кодекс РФ, введен  ежеквартальный  расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом и применения штрафных санкций за невыполнение  обязанности по удержанию и перечислению налога, увеличение МРОТ).

2.Налоги на товары, реализуемые  на территории РФ.  Поступления доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, бензин, моторные масла по установленным дифференцированным нормативам отчислений составили 3023,2 тыс.руб. или 106,9% от утвержденного плана 2826,8 тыс. руб., в сравнении с уровнем поступлений 2017 года возросли на 384,4 тыс.руб

3. Государственная пошлина поступила в  бюджет в сумме 5579,8 тыс.руб, план исполнен на 118,2%, перевыполнение составляет 859,8 тыс. руб. из них:

- госпошлина за совершение госрегистрации, проведение техосмотра тракторов и другие действия не выполнен в сумме 155,7 тыс.руб. или на 38,0 % (администратором госпошлины является Министерство транспорта Архангельской области, в 2015 году поступление по данному источнику составило 449,4 тыс.руб., в 2016 году -335,9 тыс. руб., в 2017 году- 104,8 тыс.руб., в 2018 году-254,3 тыс. руб., т.е. наблюдается ежегодное снижение поступления указанного источника, что связано, по сведениям администратора,  с реорганизацией инспекции Архоблгостехнадзора и   снижением количества действий администратора по техническому осмотру тракторов и иной дорожно-строительной техники и самоходных машин, с 2018 года рост по сравнению с 2017 годом составил 149,5 тыс.руб.).

- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции поступила в сумме 5320,5  тыс. руб. или 123,4%, что больше аналогичного периода 2017 года на 854,3 тыс. руб. Перевыполнение утвержденных показателей составило 1010,5 тыс. руб.

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции не планировалась, поступила в бюджет в размере 5,0 тыс.руб.

4. Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет в сумме 2113,7 тыс.руб. или 105,8% годового плана, что больше аналогичного периода 2017 года на 1529,3 тыс.руб. Администратором данного источника является Управление Росприроднадзора по Архангельской области.

5.Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства  поступили  в  районный  бюджет в сумме 320,3 тыс. руб., или 211,1%(план перевыполнен на 168,6 тыс. руб.), из них:

- возмещение коммунальных расходов – 97,4 тыс. руб.;

- возмещение бюджетных средств – 222,8 тыс.руб. (из них: по актам проверок и ревизий- 39,4 тыс. руб.).

В сравнении с уровнем поступлений 2017 года увеличились на 47,3 тыс.руб.

6.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов получены в сумме 3047,1 тыс. руб.,  или исполнены на 116,7% , из них:

- доходы от продажи земельных участков в сумме 1686,6 тыс.руб. или 134,9% к годовому плану(приобретение земельных участков в собственность носит заявительный характер, и размер поступлений от продажи земельных участков зависит от количества завершенных сделок купли-продажи и кадастровой стоимости участка), за счет продажи земельных участков с высокой кадастровой стоимостью в 2018 году  в  бюджет поступили доходы больше запланированного на 436,6 тыс.руб. (продан земельный участок площадью 2037 кв. метров под размещение объекта торговли на сумму 1108,4 тыс.руб. и 2 участка с разрешенным видом использования – производственная деятельность с площадью 6199,0 кв.метра в сумме 966,6 тыс.руб. и площадью 4321 кв. метра в сумме 90,9 тыс.руб.). В 2018 году  в  бюджет поступили доходы меньше, чем в 2017 году на 230,5 тыс.руб.

- доходы от продажи муниципального имущества поступили в бюджет  в сумме  1360,6 тыс. руб.  или 100,0% к годовому плану(продажа муниципального помещения на условиях рассрочки платежа по адресу: г. Няндома, ул. Ленина 45 в сумме 556,3 тыс.руб., нежилое здание с земельным участком, расположенные по адресу г.Няндома, мкр. Каргополь-2, ул. Производственная, стр.60 – 415,2 тыс. руб., здание ремонтно-технические мастерские с земельным участком расположенные по адресу: г.Няндома, мкр. Каргополь-2, ул. Производственная, стр.7 – 389,0 тыс. руб.).

В сравнении с уровнем поступлений 2017 года увеличились на 457,4 тыс.руб.

7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в районный бюджет в сумме 3042,1 тыс.руб., исполнение на 134,6 % или на 782,1 тыс. руб. больше уточненных плановых показателей. В сравнении с 2017 годом поступления увеличились на 894,8 тыс.руб. или на 41,7 %.

Наиболее весомое влияние на формирование поступлений в целом по этой статье оказали:

-    Денежные взыскания(штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах поступили в сумме 202,6 тыс.руб.(6,7%), выполнение 194,8 % (по штрафам за нарушение законодательства по применению ККТ, при плане 100,0 тыс. руб. поступлений не было);

- Денежные взыскания(штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции поступили в сумме 553,7 тыс.руб.(18,2%), выполнение 419,5 %;

- Денежные взыскания(штрафы) за нарушение законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства поступили в сумме 174,4 тыс.руб.(5,7%), выполнение 145,3%;

- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 20.25 КоАП РФ поступили в сумме 266,9 тыс.руб.(8,8%), выполнение 124,7 %;

- Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба поступили в сумме 1682,1 тыс.руб.(55,3%), выполнение 107,8 %.

Задолженность  в бюджет муниципального района на 1 января 2019 года составляет 11,7 млн. руб., в том числе пени и штрафы 1,0 млн. руб. Снижение по сравнению с задолженностью на начало года составило 1,0 млн.руб.

Основные суммы задолженности сложились по доходам от использования  муниципального  имущества  - 7,7 млн. руб., из них аренда имущества казны  - 1,8 млн.руб. , аренда земельных участков – 4,9 млн.руб., прочие доходы от использования имущества – 1,0 млн.руб.;  по налогу на доходы физических лиц - более 1,4 млн. руб.; единому налогу на вмененный доход – 2,6 млн. руб.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом  и земельными ресурсами администрации МО ««Няндомский муниципальный район» (далее – КУМИ) представлен отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества в бюджет МО «Няндомский муниципальный район» за 2018 год:

                                                                                                                                Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | начислено доходов | начисле-но пени | поступило за 2018 год | Задолжен-ность по доходам     на 01.01.2019 всего | просроченная задолжен-ность на 01.01.2019 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1485,6 | 0,0 | 3396,4 | 1457,7 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 8070,1 | 0,0 | 7789,2 | 3410,0 | 0,0 |
| Доходы,  от сдачи в аренду имущества, составляющие государственную (муниципальную)казну(за исключением земельных участков) | 1039,8 | 0,0 | 484,6 | 1783,5 | 1783,5 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 834,6 | 0,0 | 444,3 | 1025,6 | 1025,6 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1359,4 | 0,0 | 1360,6 | 45,7 | 45,7 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 64,0 | 0,0 | 64,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 1622,5 | 0,0 | 1622,5 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО: | 14481,0 | 0,0 | 15166,6 | 7222,5 | 2854,8 |

Согласно отчету, КУМИ по договорам за несвоевременное поступление арендной платы за земельные участки в 2018 году, пени не начислялись.

1. Процент выполнения плана по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов 176,7%.

Поступили средства по договорам аренды муниципального имущества, с ГУ - Управление пенсионного фонда РФ в Няндомском районе на сумму 16,9 тыс. руб., ПАО «МРСК Северо-Запад» на сумму 91,3 тыс.руб., ООО «УЮТ 2» на сумму 340,8 тыс. руб., ООО «СмилаХольцТим» на сумму 22,3 тыс. руб., с АО «Архоблэнерго» на сумму 13,4 тыс. руб.

Задолженность по данному виду доходов составляет 1783,6 тыс. руб., (является просроченной) в том числе:

- ООО «Магистраль» аренда помещения 3-4 квартал 2016 года 8,6 тыс.руб., направлена претензия;

- ООО «Соловки Электросбыт» аренда котельных в МО «Шалакушское» за 2016-2017 годы 904,4 тыс. руб. (включены в реестр требований кредиторов);

- ООО «Уют 2» аренда котельных и оборудования в МО «Мошинское» за октябрь-ноябрь 2018 года 75,7 тыс. руб.;

- АО «Архоблэнерго» аренда котельных в МО «Шалакушское» за 2017-2018 год 794,8 тыс. руб. (имеется решение суда по делу А05-304/2018 от 23.042018, № №А05-15614/2018 от 29.01.2019).

2.Процент выполнения плана от прочих поступлений от использования имущества по состоянию на 01 января 2019 года составил  36,7%.

По данному виду доходов поступают средства от платы за наем жилых помещений гражданами на территории МО «Мошинское» и МО «Шалакушское», заключены договора с МУП «Шлит» МО «Шалакушское» и МКУП «РКЦ ЖКХ» «Няндомский муниципальный район» по начислению, сбору, взысканию недоимки и перечислению платы за наем жилых помещений.

Задолженность по плате за наем МО «Мошинское» составляет 118,4 тыс. руб., задолженность по плате за наем МО «Шалакушское» составляет 907,2 тыс. руб. Данная задолженность в сумме 1025,6 тыс.руб. образовалась в связи с низкой платежеспособностью населения и является просроченной.

3. Процент выполнения плана по доходам от реализации имущества составил 100 % .

Также поступили средства по договору купли-продажи арендуемого муниципального имущества с условием о рассрочке № 1 от 18.12.2013г. с ИП Крехалевым А. В. в размере 556,4 тыс. руб., задолженность за ИП Крехалев А.В. составила 45,7 тыс.руб.

В целях обеспечения поступлений доходов в бюджет в 2018 году проведено  12  заседаний  межведомственной комиссии, созданной при администрации муниципального района, на которых рассмотрена платежная дисциплина 321 налогоплательщиков (работодателей), имеющих задолженность  по платежам в бюджет или выплачивающих заработную плату ниже среднеотраслевой, в результате  в бюджет  муниципального района поступили платежи в сумме  1433,5 тыс.руб.

В адрес должников по платежам за арендуемые земельные участки направлено 187 претензий на сумму 10610,6 тыс.руб., из них оплачено 62 претензии на сумму 327,3 тыс.руб.

За отчетный период направлено в суд 199 приказов на взыскание задолженности по арендным платежам на общую сумму 2178,4 тыс.руб. По 70 приказам сумма в размере 853 тыс.руб. поступила в бюджет, остальные находятся на исполнении в ФССП и на рассмотрении суда.

Анализ поступления доходов полученных от использования муниципального имущества за ряд лет

                                                                                                                                                   Таблица № 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Начислено доходов | 13499,4 | 15185,6 | 12571,2 | 11771,8 | 14481,0 |
| Уплачено доходов | 12149,2 | 17471,4 | 11644,7 | 12678,8 | 15166,6 |
| Задолженность | 9133,9 | 8311,0 | 9245,2 | 8330,6 | 7722,5 |

Анализ поступления доходов полученных от использования муниципального имущества за 5 лет показал, что с 2015 года по 2017 год наблюдается снижение начисления доходов. В 2018 году наблюдается рост начислений, так по сравнению с 2017 годом на 2709,2 тыс.руб.  Вместе с тем в 2018 году наблюдается и рост поступления доходов, так в бюджет поступило 15166,6 тыс. руб., что выше поступлений 2017 года на 2487,8 тыс.руб. В 2015 году поступило 115 % от суммы начисленных налогов, а в 2016 году-92,6 %, в 2017 году-107,7%, в 2018 году-104,7%, что ведет к снижению задолженности перед бюджетом По сравнению с 2017 годом задолженность уменьшилась на 608,1 тыс.руб., или на 7,3%

Анализ поступления доходов в бюджет МО «Няндомский муниципальный район» в целом в динамике за ряд лет

                                                                                                                                                                Таблица № 5 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| ДОХОДЫ | утверждено | 672415,0 | 685850,9 | 681080,7 | 682193,3 | 781963,8 |
| исполнено | 670031,6 | 668446,7 | 669047,8 | 683441,5 | 784396,4 |
| % исполнения | 99,6 | 97,5 | 98,2 | 100,2 | 100,3 |
| В т.ч. безвозмездные поступления | утверждено | 503118,0 | 516975,5 | 514115,6 | 514797,3 | 599230,5 |
| исполнено | 501250,8 | 502106,8 | 501027,5 | 513369,9 | 597891,2 |
| % исполнения | 99,6 | 97,1 | 97,5 | 99,7 | 99,8 |
| Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов % | 74,8 | 75,1 | 74,9 | 75,1 | 76,2 |

                                   Гистограмма исполнения доходной части бюджета

По сравнению с 2017 годом, в 2018 году плановые назначения по доходам увеличились на 99770,5 тыс. руб. или на 14,6 %, при этом, по сравнению с 2017 годом, исполнение по доходам увеличилось на 100954,9 тыс. руб. или на 14,8%.

Безвозмездные поступления при плане 599230,5 тыс. руб. исполнены на 99,8 %, в 2017 году данный показатель был равен 99,7%.

Исполнение плана финансовой помощи из областного бюджета составило 546988,2 тыс.руб. или 99,4 %.

В 2018 году из областного бюджета не поступили средства финансовой помощи в сумме 3262,1 тыс.руб., из них наибольшее:

- субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (областные средства) в сумме 1354,3 тыс.руб.;

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации-Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств бюджета в сумме 1719,0 тыс.руб.

Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на выполнение их полномочий поступили в полном объеме- 49281,4 тыс.руб.

Прочие безвозмездные  поступления в 2018 году составили 1922,8 тыс.руб. (поступления от ООО «Устьянский ЛПК» в соответствии с соглашением о взаимном сотрудничестве  от 29 декабря 2015 года ).

В доходах районного бюджета, как доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, учтены полученные от бюджетного учреждения остатки субсидий прошлых лет в сумме 50,0 тыс.руб.(МБУК «Няндомский районный центр культуры и спорта»).

В 2018 году возвращены остатки средств  субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов   на общую сумму 352,1 тыс.руб., из них:

- в областной бюджет средства резервного фонда Правительства Архангельской области в сумме 349,5 тыс.руб.(возврат остатков средств на обеспечение энергоснабжением дачного товарищества «Строитель») и средства на повышение средней заработной платы 1,6 тыс.руб.(возврат субсидий 2017 года на повышение средней заработной платы работникам учреждений культуры МБУК «Няндомский районный центр культуры и спорта»).

Исполнение  расходной части бюджета

Расходная часть бюджета уточнялась 7 раз в течение 2018 года с увеличением роста их общего объема, в основном за счет поступивших межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, влекущих за собой корректировку расходов. В результате внесенных изменений объем расходов бюджета района увеличился  до 791049,8 тыс. руб., т.е. на 94221,1 тыс. руб. или на 13,5%. Согласно данным годового отчета за 2018 год бюджет района по расходам исполнен в сумме  784797,9 тыс. руб. или 99,2% (в 2017 году 99,0%).

Исполнение бюджета в разрезе получателей составило:

- Администрация  МО «Няндомский муниципальный район» при плане 142452,6 тыс. руб. исполнено 139291,0 тыс. руб. или 97,8% (в 2017 году 97,9%);

- Управление финансов администрации МО «Няндомский муниципальный район» при плане 64647,4 тыс. руб. исполнено 64438,8 тыс. руб. или 99,7% (в 2017 году 99,0%);

- Собрание депутатов МО «Няндомский муниципальный район» при плане 2003,9 тыс. руб. исполнено 1621,5 тыс. руб. или 80,9% (в 2017 году 81,7%);

- Управление образования администрации МО «Няндомский муниципальный район»  при плане 552207,8 тыс. руб. исполнено 552138,8 тыс. руб. или 100% (в 2017 году 100%);

- Комитет по управлению имуществом и земельными ресурсами администрации МО «Няндомский муниципальный район» при плане 10955,6 тыс. руб. исполнено 10868,8 тыс. руб. или 99,2% (в 2017 году  97,5%);

- Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район» при плане 1434,5 тыс. руб. исполнено 1431,3 тыс. руб. или 99,8%.(в 2017 году 98,8%);

- Управление строительства, архитектуры и ЖКХ администрации МО «Няндомский муниципальный район» при плане 17348,0 тыс. руб. исполнено 15007,7 тыс. руб. или 86,5% (в 2017 году 89,7%.).

Гистограмма исполнения расходной части бюджета, в том числе по главным администраторам

      Анализ исполнения расходов в разрезе главных администраторов бюджетных средств за 2018 год показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (99,2%) к уточненным плановым показателям в 2018 году произведены расходы по двум администраторам (в 2017 году было 5) из семи.
         Наиболее низкое освоение средств произведено по Собранию депутатов МО «Няндомский муниципальный район»- 1621,5 тыс.руб. или 80,9% от уточненных плановых назначений(низкий процент обусловлен сменой депутатского корпуса, председателя Собрания  и административного аппарата). Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы Управления образования администрации МО «Няндомский муниципальный район» - 552138,8 тыс. руб. или 70,4%  в общей сумме расходов и 100% от уточненных плановых назначений.

Основную долю в структуре расходов занимают расходы:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 74801,9 тыс. руб. или 9,5 % от общих расходов (в 2017 году – 11,2%);

- по разделу «Национальная оборона» в сумме 672,8 тыс. руб. или 0,09 % от общих расходов ( в 2017 году-0,08%), что не имеет существенного удельного веса в общей сумме расходов в 2018 году, также как и в предыдущие годы;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 2796,0 тыс. руб. или 0,4% от общих расходов (в 2017 году-0,2%), что не имеет существенного удельного веса в общей сумме расходов в 2018 году также как и в предыдущие годы;

- по разделу «Национальная экономика» в сумме 26093,6 тыс. руб. или 3,3% от общих расходов ( в 2017 году-1,0%);

- по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» в сумме 13912,9 тыс. руб. или 1,8 % (в 2017 году – 3,9%);

- по разделу «Образование» в сумме 540903,4 тыс. руб. или 68,9% от общих расходов (в 2017 году – 69,3%);

- по разделу «Культура и кинематография» в сумме 70037,3тыс. руб. или 8,9% от общих расходов (в 2017 году-8,5%);

- по разделу «Социальная политика» в сумме 23640,5 тыс. руб. или 3,0 %  от общих расходов(в 2017 году – 2,7%);

- по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 1464,9 тыс. руб. или 0,2% от общих доходов, что не имеет существенного удельного веса в общей сумме расходов в 2018 году, как и в 2017 году - 0,05%;

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 7711,2 тыс. руб. или 1,0% от общих доходов (в 2017 году- 1,4%);

- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 22763,4 тыс. руб. или 2,9 % (в 2017 году  - 1,5%).

Не освоено бюджетных ассигнований в сумме  6171,1 тыс. руб., в том числе по разделам:

- Общегосударственные вопросы  - 2204,9 тыс. руб.(2,9%);

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 46,1 тыс. руб.(1,6%);

- Национальная экономика – 613,6 тыс. руб.(2,3%);

- Жилищно-коммунальное хозяйство  - 1898,2 тыс. руб.(12%);

- Социальная политика  -  1389,3 тыс. руб.( 5,6%);

- Физическая культура и спорт- 19,0 тыс. руб.(1,3%).

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетных средств за 2018 год показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (99,2%) к уточненному плану в 2018 году произведены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 97,1%; по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 98,4%; по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство»- 88,0%; по разделу «Национальная экономика»- 97,7%; по разделу «Социальная политика»- 94,4% и по разделу «Физическая культура и спорт»-98,7%.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по разделу «Образование»- 540903,4 тыс. руб. или 68,9% от общих расходов и 100% от уточненных плановых назначений.

Распределение расходов бюджета МО «Няндомский муниципальный район» по социально-значимым отраслям[[1]](file:///C%3A%5CUsers%5CKab18%5CDesktop%5C2_%D0%A0%D1%9C%D0%A0%C2%B0%20%D0%A1%D0%83%D0%A0%C2%B0%D0%A0%E2%84%96%D0%A1%E2%80%9A%20%D0%A0%D1%99%D0%A0%D0%8E%D0%A0%D1%9F%2013.05.2019%5C%D0%A0%E2%80%94%D0%A0%C2%B0%D0%A0%D1%94%D0%A0%C2%BB%D0%A1%D0%8B%D0%A1%E2%80%A1%D0%A0%C2%B5%D0%A0%D0%85%D0%A0%D1%91%D0%A0%C2%B5%20%D0%A0%D0%86%D0%A0%D0%85%D0%A0%C2%B5%D0%A1%E2%82%AC%202018%20%D0%A0%C2%A0%D0%A0%C2%B0%D0%A0%E2%84%96%D0%A0%D1%95%D0%A0%D0%85.doc#_ftn1) за ряд лет.

                                                                                                                                                           Таблица № 6( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| Образование | 515087,2 | 533368,5 | 482330,2 | 481981,6 | 540903,4 |
| Культура и кинематография | 1000,0 | 35,0 | 47936,4 | 58983,4 | 70037,3 |
| Физкультура и спорт | 566,9 | 409,1 | 695,5 | 322,0 | 1464,9 |
| Социальная политика | 23499,8 | 18080,7 | 21356,9 | 18985,9 | 23640,5 |
| Расходы бюджета, всего | 673005,8 | 660898,1 | 728286,5 | 695015,5 | 784797,9 |
| Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, % | 80,2 | 83,5 | 75,8 | 80,6 | 81,0 |

Анализируя распределение расходов бюджета МО «Няндомский муниципальный район»  за 5 лет можно отметить, что вместе с общим ростом расходов из года в год, растет и доля расходов, направляемых на социально-значимые отрасли и составляет больше половины всех расходов бюджета МО «Няндомский муниципальный район». В 2018 году данные расходы составляют 81,0% от общей суммы расходов. По сравнению с 2014 годом расходы по данным отраслям в 2018 году увеличились на 95892,2 тыс.руб. или на 17,8%, с 2017 годом соответственно увеличение составило 75773,2 тыс. руб. или 13,5%.

Реализация региональных и муниципальных  программ  за 2018 год

Порядок разработки и реализации муниципальных программ установлен  постановлением  администрации МО «Няндомский муниципальный район» от 18.07.2013 №1572 (в редакции постановлений от 27.08.2013 №1925, от 12.05.2014 №660, от 23.06.2014 №828, от 05.08.2015 №1132).

В 2018 году финансирование расходов бюджета МО «Няндомский муниципальный район» в программном формате, в рамках реализации 23 муниципальных программ.

Объем программных расходов за 2018 год в сумме 778416,8 тыс. руб. составил 99,2 % от общих расходов бюджета – 784797,9 тыс. руб.

                                                                                                                                                             Таблица № 7(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Наименование программы | Объем средств по программе на 2018 год | Фактически исполнено за 2018 год | % исполнения |
| 1 | МП "Совершенствование и развитие муниципальной службы  МО "Няндомский муниципальный район" на 2014-2020 годы» | 380,0 | 314,6 | 82,8 |
| 2 | МП «Развитие образования на территории МО «Няндомский муниципальный район» на 2014-2020 годы» |  547990,4  | 547921,4 | 100,0 |
| 3 | МП «Совершенствование деятельности по  поддержке различных социальных групп населения Няндомского района» на 2014-2020 годы» | 11123,1 | 9749,6 | 87,7 |
| 4 | МП «Строительство, ремонт и содержание муниципального жилого фонда  на 2016-2020 годы» | 150,0 | 145,0 | 96,7 |
| 5 | МП "Развитие сельскохозяйственного производства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» | 947,0 | 947,0 | 100,0 |
| 6 | МП "Модернизация и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства в Няндомском районе на 2014-2020 годы» | 264,0 | 132,8 | 50,3 |
| 7 |  МП "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории муниципального образования  "Няндомский муниципальный район" на 2014-2020 годы» | 260,0 | 242,0 | 93,1 |
| 8 | МП «Гражданская оборона, предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, противодействие терроризму и экстремизму, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2020 годы» | 2202,1 | 2156,0 | 97,9 |
| 9 | МП «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» | 11728,9 | 11728,9 | 100,0 |
| 10 | МП "Развитие физической  культуры, спорта, молодежной политики на территории города Няндома и Няндомского района на 2014-2020 годы" | 1878,0 | 1850,6 | 98,5 |
| 11 | МП "Развитие культуры и сохранение культурного наследия на территории МО "Няндомский муниципальный район" на  2016-2020 годы» | 70177,3 | 70177,3 | 100,0 |
| 12 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "Няндомский муниципальный район" на 2015-2020 годы» | 285,0 | 285,0 | 100,0 |
| 13 | МП "Развитие торговли в Няндомском районе на 2015-2020 годы» | 91,0 | 91,0 | 100,0 |
| 14 | МП "Строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2016-2020 годы» | 21433,8 | 21094,8 | 98,4 |
| 15 | МП «Благоустройство на территории Няндомского района на 2016-2020 годы» | 76,4 | 33,4 | 43,7 |
| 16 | МП «Энергосбережение и п  |  |  |  |