**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район»**

**за 2018 год**

# 

**г. Малоярославец 12 апреля 2019 года**

# 1.  Общие положения

Заключение Контрольно-счётной комиссии муниципального района «Малоярославецкий район» (далее - КСК) на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» за 2018 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), постановлением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов муниципального района «Малоярославецкий район» от 25.03.2015 г. № 14 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Малоярославецкий район»» (далее - Положение о бюджетном процессе), решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов муниципального района «Малоярославецкий район» от 24.10.2018 г. № 68 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Малоярославецкий район» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Калужской области и муниципального района «Малоярославецкий район».

Проверка проводилась с 14.03.2019 года по 12.04.2019 года.

Проверяемый период составил с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

Объект проверки: Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» представленный Администрацией в Районное Собрание депутатов муниципального района «Малоярославецкий район» с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ и статьёй 10 Положения о бюджетном процессе.

Источниками получения информации являются: Решение Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 21.12.2017 года № 67 «О бюджете муниципального района «Малоярославецкий район» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решений Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 20.02.2018 № 14, от 19.09.2018 № 54; от 24.10.2018 № 62; от 28.11.2018№ 71; от 26.12.2018 №95); Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» за 2018 год; бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, информация по запросам КСК полученная в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение подготовлено с использованием отдельных норм Стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно – счетной палаты Калужской области «Организация и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 30.03.2015 №1/3-А с изменениями от 01.03.2019 №10/3-а; Методических рекомендаций по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Калужской области № 9 - А от 31.03.2017.

**2. Проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета**

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 10 Положения о бюджетном процессе КСК готовит заключение на отчет об исполнении бюджета района с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ГАБС).

Проверка бюджетной отчетности ГАБС проводилась выборочным методом и включала в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности, оценку представленной бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры.

Пункт 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н), п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина от 25.03.2011 г. №33н (далее – Инструкция 33н) предусматривают, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

1. Камеральной проверкой годовой бюджетной отчетности Районной администрации (код главного администратора бюджетных средств 011), установлено:

**В нарушение ст. 158, ст. 160.1, ст. 264.2 БК РФ, п. 10 Инструкции 191н** Малоярославецкой районной администрацией не составлена сводная бюджетная отчетность получателей бюджетных средств: Отдел социальной политики Малоярославецкой районной администрации, МКУ «Малоярославецкая СШ», Отдел спорта.

При анализе баланса Районной администрации (по форме 0503130) выявлено отсутствие данных по счету 10300 «Непроизведенные активы». Вместе с тем, в соответствии со ст. 71 Приказа Минфина 157н земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета [10300](consultantplus://offline/ref=84AD38F271B45546B62FE3B6344CD4E33BA93AA639A2850E522FB1DC1E72E46708FD15CE1329ABAAB7C5A9B38E60EEDD157674AED94EBE1EFEr8H) «Непроизведенные активы».

По состоянию на 01.01.2019 года действует не менее 550 договоров аренды земельных участков собственность по которым не разграничена. Согласно информации ресурса «torgi gov.ru» только в течение 2018 года состоялось не менее 15 аукционов на право заключения договора аренды земельных участков, собственность по которым не разграничена. Их кадастровая стоимость **составила 18 566,9 тыс.руб.**

Выборочная проверка получателей бюджетных средств подведомственных ГРБС Малоярославецкой районной администрации выявила следующие нарушения:

**Отдел социальной политики:**

- в нарушение п.70 Инструкции 191н данные графы 5 «Доведено лимитов бюджетных обязательств» отчета по форме 0503128 не соответствуют дебетовому оборот по счету 150115000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года». Сумма расхождений составила 3 322,2 тыс.руб.

- в нарушение п. 7, п. 61,п.64,п. 71 Инструкции 191н графа 10 отчета по форме 0503128 «Исполнено денежных обязательств» и графа 6 отчета по форме 0503127 «Исполнено через финансовые органы» не соответствуют данным Главной книги по счету 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». Сумма расхождения составила 1 973,0 тыс. руб.

-в нарушение п. 7, п. 71 Инструкции 191н сумма, отраженная в графе 7 отчета по форме 0503128 «Принятые обязательства», не соответствует данным Главной книги по счету 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год». Сумма расхождения составила 286 502,0 тыс.руб.

- в нарушение п. 7, п. 71 Инструкции 191н графа 9 в отчете по форме 0503128 «Денежные обязательства», не соответствует данным Главной книги по счету 150212000«Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год». Сумма расхождений составила 275 469,3 тыс.руб.

**Отдел спорта:**

- в нарушение п.70 Инструкции 191н данные графы 5 «Доведено лимитов бюджетных обязательств» отчета по форме 0503128 не соответствуют дебетовому оборот по счету 150115000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года». Сумма расхождений составила 2 547,7 тыс.руб.

- в нарушение п. 7, п. 71 Инструкции 191н графа 7 в форме 0503128 «Принятые бюджетные обязательства всего», не соответствует данным Главной книги по счету 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год». Не отражение по счетам бухгалтерского учета показателей обязательств текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода, иных очередных годов (за пределами планового периода) и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели обязательств является нарушением п. 318 Приказа Минфина от 01.10.2012г. № 157н (далее – Инструкция №157н).

-графа 9 отчета по форме 0503128 «Денежные обязательства» не соответствует на данным аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год». Допущено отклонение в сумме 2405,2 тыс.руб.

Объяснение данных отклонений в пояснительной записке отсутствует.

Приложение по форме 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» носит излишний характер, так как не заполняется получателями бюджетных средств.

**МКУ Малоярославецкая СШ**

- в нарушение раздела IV Инструкции № 157н не ведутся счета по санкционированию расходов экономического субъекта.

- в нарушение п. 7, п.61 п. 71 Инструкции 191н графа 10 отчета по форме 0503128 «Исполнено денежных обязательств», и графа 6 отчета по форме 0503127 «Исполнено через финансовые органы» не соответствует данным Главной книги по счету 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», сумма расхождения составила 15,3 тыс. руб.

Объяснение данных отклонений в пояснительной записке отсутствует.

- приложение по форме 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» носит излишний характер, так как не заполняется получателями бюджетных средств.

2. Камеральной проверкой годовой бюджетной отчетности Финансового отдела (код главного администратора 241), установлено:

- в разделе 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 сумма по строке 010 в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» не соответствует сумме в Приложении № 1 к отчету об исполнении бюджета по графе «Уточненный план на 2018 год» на 45 тыс. руб.

3. Камеральной проверкой годовой бюджетной отчетности Отдела культуры, (код главного администратора бюджетных средств 056) установлено:

- в нарушение п. 62 Инструкции № 191н в ф. 0503127 разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» данные по строке 811 «увеличение счетов расчетов (дебетовый остаток счета 121002000)» в графе 5 «Исполнено, через финансовые органы» не соответствует данным по коду счета 121002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» на сумму 1 860,9 тыс. руб.;

- в нарушение п. 96 Инструкции № 191н в ф. 0503121 по строке 010 отсутствуют данные по поступлениям доходов, тогда как согласно отчету об исполнении доходов по главному администратору поступило на сумму 15 064, 4 тыс. руб.

- в нарушение п. 150 Инструкции № 191н в ф. 0503123 также не отражена информация по поступлениям.

- в нарушение п. 21 Инструкции № 191н не сформирован сводный баланс, представлен баланс Отдела культуры как получателя бюджетных средств. КСК отмечает, в нарушение п. 16 Инструкции № 191н по строкам 010, 070 не отражено имущество, переданное в оперативное управление, предоставленное в постоянное (бессрочное) пользование Отделу культуры в соответствии с постановлениями Малоярославецкой районной администрации от 02.11.2018 № 1202 и от 28.12.2018 № 1314 (здание и земельный участок по адресу ул. Гр. Соколова, д. 66). В результате искажение в графах 6, 8 по строке 010 «Основные средства» составило **6 793,9 тыс. руб.**, по стр. 070 «Непроизведенные активы» – **1 033,1 тыс. руб.**

4. На основании бюджетной отчетности ф. 0503169, ф. 0503769«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» проведен анализ кредиторской и дебиторской задолженности в разрезе ГРБС:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

| **ГРБС** | **Дебиторская задолженность** | | | | **Кредиторская задолженность** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 01.01.2018** | | **На 01.01.2019** | | **На 01.01.2018** | | **На 01.01.2019** | |
| **Всего** | **В т.ч. просроч.** | **Всего** | **В т.ч. просроч.** | **Всего** | **В т.ч. просроч.** | **Всего** | **В т.ч. просроч.** |
| **241 Финансовый отдел** | 43,8 | - | 2,0 | - | 22,7 |  | 13,4 | - |
| **056 Отдел культуры** | 1 161,8 |  | 300,3 |  | 3 164,7 |  | 768,2 |  |
| *в т.ч.* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Казенные учреждения* | 638,7 | - | 156,0 | - | 1 419,5 |  | 379,6 | - |
| *Бюджетные учреждения* | 523,1 |  | 144,3 |  | 1 745,2 |  | 388,6 |  |
| **075 Отдел образования** | 327 044,1 | - | 349 119,3 | - | 35 467,6 | 4 831,3 | 43 130,0 | 101,0 |
| *в т.ч.* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Казенные учреждения* | 3 709,7 | - | 2 469,5 | *-* | 18 534,6 |  | 11 282,2 |  |
| *Бюджетные учреждения* | 323 334,4 | - | 346 649,8 | *-* | 16 933 | 4 831,3 | 31 847,8\* | 101,0 |
| **011 Малоярославецкая районная администрация** | 1 129,5 | - | 50 192,6 | - | 17 712,6 | - | 10 652,9 | - |
| *в т.ч.ПБС* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Малоярославецкая районная администрация* | *751,2* | - | *50 016,7* | *-* | 15 925,4 | - | 10 069,9 | - |
| *ЕДДС* | *23,5* | - | *49,6* | *-* | 77,5 | - | - | - |
| *Малоярославецкое Районное Собрание* | *354,7* | - | *121,0* | *-* | 273,9 | - | 2,5 | - |
| *МКУДО ДЮСШ* | *0,1* | - | *3,9* | *-* | 949,2 | - | 571,1 | - |
| *Отдел социальной политики* | *-* | - | *1,4* | *-* | 430,7 | - | 9,4 | - |
| *Отдел спорта* | - | - | *-* | *-* | 55,9 | - | - | - |
| **ИТОГО** | **329 379,2** | **-** | **399 614,2** |  | **56 344,9** | **4 831,3** | **54 564,5\*** | **101,0** |

\*в результате нарушения отражено на 21 344,8 тыс. руб. больше.

Основную долю дебиторской задолженности на 01.01.2019 года 98,8% (395 055,2 тыс. руб.) составляет дебиторская задолженность по счету 4 205 00 «Расчеты по доходам», вся сумма по Отделу образования, в т.ч. по счету 4 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 345 427,1 тыс. руб. (86,4%) по которому отражено начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение муниципального задания, иные цели, предоставляемых в очередных финансовых годах на основании соглашений, заключенных с учредителем, а также иные доходы будущих периодов.

КСК повторно отмечает **нарушение ст. 78.1 БК РФ** в части подписания соглашений о предоставлении субсидии бюджетным учреждениям, подведомственным отделу образования не уполномоченной стороной.

В 2018 году **устранено нарушение, отмеченное КСК в заключении на отчет об исполнении бюджета за 2017 год,** в части отсутствия учета расчетов за переданное в аренду имущество. Дебиторская задолженность по доходам, получаемым 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 на 01.01.2019 г. отражена в сумме 47 752,0 тыс.руб. Вместе с тем, согласно информации отдела имущественных и земельных отношений сумма задолженности по арендной плате на 01.01.2019 г. составила 55 683,4 тыс. руб., отклонение составило 7 931,4 тыс. руб. **КСК рекомендует** организовать работу по взаимодействию отделов администрации (утвердить порядок, назначить ответственных лиц) при начислении и учете поступлений по арендной плате.

Замечание КСК в **части отсутствия начисления дебиторской задолженности по уплате неустоек, штрафов, пеней по решению суда не устранено**. Согласно данным информационной системы «Электронное правосудие»(http://kad.arbitr.ru), сумма неустоек, пеней по решению АС Калужской области в 2018 году и не поступивших в бюджет составила **не менее 131,1 тыс. руб**. Таким образом, со стороны главного администратора доходов отсутствует контроль за поступлением указанных доходов.

По данным бюджетной отчетности кредиторская задолженность снизилась на 1 780,4 тыс. руб. или на 3,2% и составила на 01.01.2019 г. – 54 564,5 тыс. руб. Основную долю кредиторской задолженности 47,9 % (26 147,7 тыс. руб.) составляет задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам», 41% (22 368,9 тыс. руб.) – задолженность по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам». Кредиторская задолженность по счету 1 205 00 отражена по ГРБС: Отдел образования – 22 391,8 тыс. руб., Малоярославецкая районная администрация –3 755,9 тыс.руб.

При анализе данных, выявлено **нарушение Федерального закона № 402-ФЗ,Инструкции 157н, Инструкции 174н, Инструкции № 191н в части не отражения МБУ ДО «ЦВР» операций по изменению объема субсидии на выполнение муниципального задания** (закрытие счета 1 205 31). Таким образом, **сумма кредиторской задолженности на 01.01.2019 г. искажена на 21 344,8 тыс. руб.**

На основании вышесказанного можно сделать вывод о не проведении инвентаризации обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности, что является нарушением ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции 191н.

Следовательно, фактический объем кредиторской задолженности на 01.01.2019 г. составил 33 219,7 тыс. руб., что на 23 125,2 тыс. руб. или на 41% ниже уровня прошлого года. Основную долю (67,3%) составляет задолженность по принятым обязательствам.

По Малоярославецкой районной администрации основную сумму кредиторской задолженности (2 956,1 тыс. руб. 78,7%) составляют поступления по доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Кредиторская задолженность по данным доходам образовалась ввиду неполучения информации от администрации МО «Город Малоярославец» о начисленной арендной плате. Согласно ст. 3.3 ЗК РФ распоряжение вышеуказанными земельными участками осуществляется органом местного самоуправления городского поселения. В соответствии со ст. 62 БК РФ данные доходы поступают в бюджеты муниципальных районов до разграничения государственной собственности по нормативу 50 процентов.

Согласно рекомендациям в письме Минфина России от 11.10.2018 N 02-06-10/73163 при разграничении полномочий по предоставлению земельных участков, собственность на которые не разграничена, и расположенных в границах городских поселений, и администрированию доходов от их предоставления следует урегулировать вопросы взаимодействия с соблюдением требований бюджетного законодательства. Таким образом, в целях контроля за поступлением данных средств и недопущения задолженности по арендной плате необходимо реализовать обмен информацией с администрацией городского поселения «Город Малоярославец» о заключенных договорах и исчисленных суммах арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских поселений.

**В нарушение п. 167 Инструкции 191н** в графах 3,5 ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не отражены суммы просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности и не заполнена аналитическая информация. Согласно данным Финансового отдела на основании информации собранной от ГРБС просроченная кредиторская задолженность:

- по Отделу культуры на 01.01.2018 г. составляла 711,8 тыс. руб., на 01.01.2019 г. – 261,1 тыс. руб.,

- по Отделу образования на 01.01.2018 г. – 15 331,4 тыс. руб., на 01.01.2019 г. – 5 669,8 тыс. руб.;

- по Малоярославецкой районной администрации на 01.01.2018 г. – 7 351,9 тыс. руб., на 01.01.2019 г.- 4 112,9 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 г. не отражена просроченная кредиторская задолженность на сумму 18 564,0 тыс. руб., на 01.01.2019 г. – 9 942,8 тыс. руб.

**3. Правовые основы составления, исполнения, рассмотрения, внесения изменений и утверждения бюджета муниципального района «Малоярославецкий район»**

Правовые основы составления, исполнения, рассмотрения, внесения изменений и утверждения бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» определены БК РФ, федеральными законами, указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и Калужской области, Уставом Малоярославецкого района, Положением о бюджетном процессе.

Бюджет муниципального района «Малоярославецкий район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы утвержден решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 20.12.2017 года № 67 (далее – Решение о бюджете) с соблюдением сроков, установленных Положением о бюджетном процессе.

В течение 2018 года в основные параметры бюджета были внесены следующие изменения:

Таблица № 2 (тыс.руб)

| Дата и номер решений | Доходы бюджета | | Расходы бюджета | | Дефицит бюджета | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| увеличение (+), уменьшение (-) | утверждено | увеличение (+), уменьшение (-) | утверждено | увеличение, уменьшение | утвержде  но |
| Решение от 20.12.2017 года № 67 «О бюджете муниципального района «Малоярославецкий район» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» | - | 1 407 907,5 | - | 1 436 407,5 | - | -28 500,0 |
| Решение от 21.02.2018 года № 14 о внесении изменений в Решение от 20.12.2017 года № 67 | +2 800,9 | 1 410 708,4 | +2 800,9 | 1 439 208,4 | 0 | -28 500,0 |
| Решение от 19.09.2018 года №54 о внесении изменений в Решение от 20.12.2017 года № 67 | +238 902,2 | 1 649 610,6 | +76 361,0 | 1 515 569,4 | +162 541,2 | 134 041,2 |
| Решение от 24.10.2018 года № 62 о внесении изменений в Решение от 20.12.2017 года № 67 | +11 795,8 | 1 661 406,4 | +11 795,8 | 1 527 365,2 | 0 | 134 041,2 |
| Решение от 28.11.2018 года №71 о внесении изменений в Решение от 20.12.2017 года № 67 | +8 131,0 | 1 669 537,4 | +8 131,0 | 1 535 496,2 | 0 | 134 041,2 |
| Решение от 26.12.2018 года № 95 о внесении изменений в Решение от 20.12.2017 года № 67 | +87 953,9 | 1 757 491,3 | +22 787,7 | 1 558 283,9 | +65 166,2 | 199 207,4 |
| Всего | +349 583,8 |  | +121 876,4 |  | +227 707,4 |  |

В результате всех внесенных изменений в основные характеристики бюджета муниципального района «Малоярославецкий район», утвержденные Решением о бюджете, плановые доходы были увеличены на сумму 349 583,8 тыс. руб., из них безвозмездные поступления - на сумму 320 887,8 тыс. руб. Расходы увеличены на сумму 121 876,4 тыс. руб. В процессе уточнений бюджета, плановый дефицит бюджета района с -28 500,0 тыс. руб. уточнен до превышения доходов над расходами в сумме 199 207,4 тыс. руб.

# Краткая характеристика и анализ основных показателей социально-экономического развития муниципального района «Малоярославецкий район»

Ежегодно, одновременно с Проектом бюджета на очередной финансовый год и плановый период последующих двух лет, представляются в Районное Собрание отчет и уточненный прогноз показателей социально - экономического развития района (далее - Прогноз СЭР района).

Сравнительные данные исполнения основных социально-экономических показателей муниципального района и анализ изменения плановых и исполненных за 2018 год в сравнении с 2017 годом приведены в таблице:

Таблица № 3(млн. руб.)

| № п/п | Наименование показателей социально-экономического развития района | Исполнено  за  2017  год\* | 2018 год | | Выполнение оценочных показателей, в % к: | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прогноз  СЭР  района\*\* | Оценка исполнения за 2018 г.\* | 2017 году | Прогнозу  СЭР  района \* |
| 1. | Объем отгруженной продукции (по крупным и средним предпр.), млн. руб. | 23492,1 | 23907,1 | 26646,2 | 113,4 | 111,5 |
| 2. | Объем строительных работ, млн. руб. | 3092,0 | 2150,2 | 4994,0 | 161,5 | 161,5 |
| 3. | Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. | 1074,4 | 1150,0 | 1260,8 | 117,3 | 109,6 |
| 4. | Объем валовой продукции сельского хозяйства млн. руб. | 1404,1 | 3679,0 | 1539,1 | 109,6 | 41,8 |
| 5. | Прибыль прибыльных организаций, млн. руб. | 2723,6 | 2331,5 | 2331,5 | 85,6 | 100,0 |
| 6. | Численность населения на конец года, чел. | 49909 | 50000 | 49479 | 99,1 | 99,0 |
| 7. | В т.ч. дети до 18 лет чел. | 10938 | 10520 | 10520 | 96,2 | 100,0 |
| 8. | Фонд оплаты труда млн. руб. | 5937,0 | 6057,8 | 6057,8 | 102,0 | 102,0 |
| 9. | Среднемесячная номинальная заработная плата, в рублях | 36595,6 | 34200,0 | 41595,5 | 113,7 | 121,6 |
| 10. | Численность работающих (по крупным и средним пред.) чел. | 8848 | нет инф. | 9283 | 104,9 | - |

\* согласно Прогнозу СЭР района на 2019-2021 годы.

\*\* согласно Прогнозу СЭР района на 2018-2020 годы.

Показатели (предварительная оценка) прогноза СЭР муниципального района за 2018 год предполагаются с ростом к уровню 2017 года. Наибольшего роста предполагается достигнуть по:

- инвестициям в основной капитал на 186,4 млн. руб. или на 17,3%.

- объему строительно-монтажных работ на 1902,0 млн. руб. или на 61,5%

КСК отмечает значительные отклонения при расчете прогноза социально-экономического развития от оценки исполнения за 2018 год по следующим показателям:

- объем строительных работ при прогнозе на 2018 год рассчитан в сумме 7443,6 млн. руб., тогда как при анализе исполнения основных показателей за 2018 год данный объем отражен в сумме 4994,0 тыс.руб., что на 32.9% или на 2449,6 млн. руб. меньше прогноза;

- объем отгруженной продукции при прогнозе на 2018 год рассчитан в сумме 25288,1 млн. руб., тогда как при анализе исполнения основных показателей за 2018 год данный объем отражен в сумме 26646,2 тыс.руб., что на 5.3% или на 1358,1 млн. руб. больше прогноза;

- производство валовой продукции сельского хозяйства в сельскохозяйственных предприятиях при прогнозе на 2018 год рассчитано в сумме 3214,5 млн. руб., а при анализе исполнения основных показателей за 2018 год данный объем отражен в сумме 1539,1 тыс.руб., что на 52.1% или на 1675,4 млн. руб. меньше прогноза.

При планировании роста ФОТ в 2018 году к уровню 2017 года в размере 102%, фактический рост НДФЛ в 2018 году составил 108%, что свидетельствует о недостаточной аналитической работе при прогнозировании основных социально-экономических показателей муниципального района.

Кроме того, выявлены значительные отклонения при отражении исполнения фактических показателей экономического развития за 2017 год. В пояснительной записке «Основные краткие итоги социально-экономического развития МР «Малоярославецкий район» за 2018 год» отсутствуют пояснения данных расхождений.

**5. Анализ исполнения основных статей решения Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 20.12.2017 года № 67 «О бюджете муниципального района**

**«Малоярославецкий район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»**

Общий объем доходов бюджета района исполнен в сумме 1 734 702,1 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений - в сумме 1 258 604,0 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета района исполнен в сумме 1 513 768,0 тыс. руб.,

Профицит бюджета района составил 220 934,1 тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 298 810,4 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета района за 2016-2018 гг. представлено в таблице:

**Таблица №4(тыс. руб.)**

| **Показатель** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| *Общий объём доходов (тыс. руб.)* | *1 451 745,4* | *1 417 635,6* | *1 734 702,1* |
| Снижение (-), прирост (+) к предыдущему году (тыс. руб.) | -134 647,4 | -34 109,8 | +317 066,5 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | +10,2 | -2,4 | +22,4 |
| *Общий объём расходов (тыс. руб.)2014,2015, 2016 годы с учетом условно утвержденных расходов.* | *1 412 545,6* | *1 412 644,6* | *1 513 768,0* |
| Снижение (-), прирост (+) к предыдущему году (тыс. руб.) | -133 020,8 | +99,0 | +101 123,4 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | -8,6 | 0,01 | +7,2 |
| *Дефицит (-), профицит(+)(тыс. руб.)* | *+39 199,8* | *+4 991,0* | *+220 934,1* |
| Отношение дефицита бюджета района к утверждённому общему объему доходов без учёта безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений по НДФЛ (%) | - | - | - |

**Структура районного бюджета 2016-2018гг.**

**6.Анализ исполнения бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» по доходам**

6.1 Решением Районного Собрания депутатов от 20.12.2017 № 67 объем доходов бюджета района на 2018 год утвержден в сумме 1 407 907,5 тыс. руб. За 2018 плановая доходная часть бюджета уточнялась 6 раз, в результате плановый объем доходов увеличился на 349 583,8 тыс. руб. и составил 1 757 491,3 тыс. руб.

Плановые доходы субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений составили 1 281 001,3 тыс.руб., увеличились на 320 888,0 тыс. руб. или на 33,4 %. Налоговые и неналоговые доходы запланированы в сумме 476 490,0 тыс.руб., что на 28 695,8 тыс. руб. или на 6,4% по сравнению с первоначально утвержденными плановыми показателями.

Фактический объем доходов бюджета муниципального района за 2018 год составил 1 734 702,1 тыс. руб., что на 317 066,5 тыс. руб. или на 22.4% больше чем в 2017 году (1 417 635,6 тыс.руб.). Исполнение уточненного годового плана составило 98,7 %.

Налоговые и неналоговые доходы в отчетном периоде получены в объеме 476 098,1 тыс. руб., или 99,9 % к утвержденному годовому плану. Рост поступлений по сравнению с прошлым годом составил 82 294,9 тыс. руб., или 20,9 % (393 803,2 тыс.руб.).

Поступления по налоговым доходам достигнуты в сумме 395 527,4 тыс.руб., что на 71504,2 тыс.руб. или на 22,1% больше прошлого года (324 023,2 тыс.руб.). По неналоговым доходам зачислено 80 570,7 тыс.руб., что на 10 790,7 тыс.руб. или на 15,4% больше чем в 2017 году (69 780,0 тыс.руб.).

Сравнительный анализ структуры доходов 2016-2018 гг. представлен в таблице:

Таблица № 5(тыс. руб.)

| **Показатели** | | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДОХОДЫ** | **Утверждено** | 1 455 839,4 | 1 457 687,9 | 1 757 491,3 |
| **Исполнено** | 1 451 745,4 | 1 417 635,6 | 1 734 702,1 |
| ***% исполнения*** | *99,7* | *97,3* | *98,7* |
| ***В том числе:*** | | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ** | **Утверждено** | 383 754,2 | 335 054,5 | 395 830,0 |
| **Исполнено** | 389 290,3 | 324 023,2 | 395 527,4 |
| ***% исполнения*** | *101,4* | *96,7* | *99,9* |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ** | **Утверждено** | 69 079,6 | 89 382,5 | 80 660,0 |
| **Исполнено** | 68 060,5 | 69 780,0 | 80 570,7 |
| ***% исполнения*** | *98,5* | *78,1* | *99,9* |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **Утверждено** | 1 003 005,6 | 1 033 251,0 | 1 281 001,3 |
| **Исполнено** | 994 394,5 | 1 023 832,4 | 1 258 604,0 |
| ***% исполнения*** | *99,1* | *99,1* | *98,2* |
| **Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов** | | 68,5 | 72,2 | 71,6 |

Анализ доходов районного бюджета за 2017-2018 гг. представлен в таблице 6.

Таблица №6(тыс. руб.)

| Наименование видов доходов | Исполнено за 2017 год | Утверждено на 2018г. (решение от 20.12.2017 г. № 67) | С учетом внесенных изменений | Отклонение  планирования | | Исполнено за 2018г. | % Исполнения к уточн.плану | Темп рос. (сниж) к  2017 г. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| % | сумма |
| 1. Общий объём доходов - всего: | ***1 417 635,6*** | ***1 407 907,5*** | ***1 757 491,3*** | ***124,8*** | ***349 583,8*** | ***1 734 702,1*** | 98,7 | +22,4 |
| в том числе:  2. Налоговые и неналоговые доходы | ***393 803,2*** | ***447 794,1*** | ***476 490,0*** | ***106,4*** | ***28 695,9*** | ***476 098,1*** | 99,9 | +20,9 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***2.1 Налоговые доходы.*** | ***324 023,2*** | ***366 910,1*** | ***395 830,0*** | ***107,9*** | ***28 919,9*** | ***395 527,4*** | *99,9* | *+22,1* |
| ***Налог на прибыль, доходы*** | ***204 760,0*** | ***241 493,4*** | ***260 500,0*** | ***107,9*** | ***19 006,6*** | ***260 629,4*** | *100,0* | *+27,3* |
| *Налог на прибыль* | *5 287,9* | *5 000,0* | *5 000,0* | *100,0* | *0* | *5 083,9* | *101,7* | *-3,9* |
| *Налог на доходы физических лиц* | *199 472 1* | *236 493,4* | *255 500,0* | *108,1* | *19 006,6* | *255 545,5* | *100,0* | *+28,1* |
| ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ*** | ***22 448,3*** | ***23 000,0*** | ***22 890,0*** | ***99,5*** | ***-110,0*** | ***22 202,8*** | ***97,0*** | ***-1,1*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***67 980,1*** | ***71 416,7*** | ***80 010,0*** | ***112,0*** | ***8 593,3*** | ***80 189,3*** | *100,2* | *+18,0* |
| *Единый налог, взимаемый в связи с применением УСН* | *34 546,1* | *35 500,0* | *49 000,0* | *138,0* | *13 500,0* | *49 026,0* | *100,0* | *+41,9* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *32 178,9* | *34 796,7* | *29 500,0* | *84,8* | *-5296,7* | *29 615,7* | *100,4* | *-8,0* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *22,9* | *20,0* | *10,0* | *50,0* | *-10,0* | *8,5* | *85,0* | *-62,9* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *1 232,2* | *1 100,0* | *1 500,0* | *136,4* | *400,0* | *1 539,1* | *102,6* | *+24,9* |
| ***Налоги на имущество*** | ***20 922,7*** | ***23 000,0*** | ***23 200,0*** | ***100,9*** | ***200,0*** | ***23 265,3*** | *100,3* | *+11,2* |
| ***Государственная пошлина*** | ***7 912,1*** | ***8 000,0*** | ***9 230,0*** | ***115,4*** | ***1230,0*** | ***9 240,6*** | *100,1* | *17,0* |
| ***Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | *0* | *0* |
| ***2.3 Неналоговые доходы*** | ***69 780,0*** | ***80 884,0*** | ***80 660,0*** | ***99,7*** | ***-224,0*** | ***80570,7*** | *99,9* | *+15,5* |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки находящиеся в собственности муниципальных районов, а так же за участки государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.* | ***26 569,3*** | ***25 000,0*** | ***24 972,0*** | ***99,9*** | ***-28,0*** | ***25021,2*** | *100,2* | *-5,8* |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)* | ***403,9*** | ***500,0*** | ***790,0*** | ***158,0*** | ***290,0*** | ***799,8*** | *101,2* | *+98,0* |
| *Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных муниципальными районами* | ***-*** | ***-*** | ***91,2*** | ***-*** | ***-*** | ***91,2*** | *100,0* | *-* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав находящихся в государственной и муниципальной собственности имущества, составляющего казну муниципальных районов* | ***115,8*** | ***-*** | ***146,8*** | ***-*** | ***-*** | ***146,8*** | ***100,0*** | *+26,8* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | ***1 674,7*** | ***2 000,0*** | ***1 850,0*** | ***92,5*** | ***-150,0*** | ***1846,3*** | ***99,8*** | *+10,2* |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | ***21 976,1*** | ***23 604,0*** | ***24 600,0*** | ***104,2*** | ***996,0*** | ***24645,8*** | ***100,2*** | *+12,1* |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)* | ***-*** | ***-*** | ***1017,6*** | ***-*** | ***-*** | ***1017,6*** | *100,0* | *-* |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | ***5,8*** | ***15 000,0*** | ***6 282,4*** | ***41,9*** | ***-8717,6*** | ***6 281,4*** | *100,0* | *Более*  *чем в108 раз* |
| *Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* | ***15 425,0*** | ***12 280,0*** | ***16 210,0*** | ***132,0*** | ***3930,0*** | ***16237,1*** | *100,2* | *+5,3* |
| *Поступления сумм возмещения ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципальных дорожных фондов муниципальных районов, либо в связи уклонением от заключения таких контрактов и иных договоров* | ***-*** | ***-*** | ***190,6*** | ***-*** | ***-*** | ***190,6*** | *100,0* | *-* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба.* | ***3 248,6*** | ***2 500,0*** | ***4509,4*** | ***180,4*** | ***2009,4*** | ***4527,9*** | *100,4* | *+39,4* |
| *Прочие неналоговые доходы* | ***360,5*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-235,3*** | *-* | *-* |
| ***3.Безвозездные поступления*** | ***1 023 832,4*** | ***960 113,3*** | ***1 281 001,3*** | ***133,4*** | ***320 888,0*** | ***1 258 604,0*** | *98,2* | *+22,9* |

Структура доходной части бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» сложилась следующим образом:

* 1 258 604,0 тыс.руб. - финансовая помощь бюджетов других уровней и прочих безвозмездных поступлений, что на 29 437,8 тыс. руб. или на 22,9% выше уровня 2017 года (1023 832,4 тыс.руб.), 72,6% от общей суммы поступлений.
* 476 098,1 тыс.руб. - налоговые и неналоговые доходы (в т.ч. налоговые – 395 527,4 тыс. руб. или 122,1%, неналоговые – 69 780,0 тыс. руб. или 115,5% к уровню прошлого года), что на 82 294,9 тыс.руб. или 20,9 % больше, чем в 2017 году (393 803,2 тыс.руб.), 27,4% от общей суммы поступлений.

6.2 Налоговые доходы.

Первоначальным Решением о бюджете муниципального района на 2018 год объем поступления налоговых доходов был утвержден в сумме 447 794,1 тыс. руб., в результате внесенных изменений плановый объем налоговых доходов увеличен на 28 695,8 тыс.руб. или на 6,4%.

За 2018 год в бюджет района налоговые доходы поступили в сумме 395 527,4 тыс. руб., процент исполнения от уточненных плановых назначений составил 107,8%, рост к уровню 2017 года на 71 504,2 тыс. руб. или на 22,1%.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

Основным источником поступления налоговых доходов в бюджет района по-прежнему является налог на доходы с физических лиц, удельный вес которого в структуре налоговых доходов в отчетном периоде составляет 64,6 %.

За 2018 год в бюджет района поступления по налогу с физических лиц составили 255 545,5 тыс.руб., что на 56 073,4 тыс. руб. или на 28,1% больше 2017 года (199 472,1 тыс.руб.). В том числе по дополнительному нормативу в размере 16,35% зачислено налога в сумме 140 701,4 тыс.руб., что на 45 109,9 тыс.руб. или 47,1% больше соответствующего периода прошлого года (95 591,5 тыс. руб., доп. норматив 12,27%).

КСК отмечает, что превышение зачисления данного налога по сравнению с первоначально утвержденными Решением о бюджете показателями на 2018 год составило 8% или 19 051,6 тыс.руб., что свидетельствует о недостаточной аналитической работе при прогнозировании доходов муниципального района.

Пояснительная записка раскрывает факторы, повлекшие за собой рост данного платежа за счет роста (снижения) налоговой базы, за счет увеличения дополнительного норматива отчисления. Вместе с тем, не исследован вопрос экономической целесообразности по итогам 2018 года замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ, согласно решению Районного Собрания депутатов от 16.08.2017 № 39, а также отсутствует анализ влияния роста (снижения) возмещения НДФЛ из бюджета района в 2018 году по сравнению с предыдущим годом, увеличение (снижение) недоимки и т.д.).

Общая сумма по налогам на совокупный доход в 2018 году составила 80 189,3 тыс.руб., что на 12 209,2 тыс. руб. или на 17,9% больше, чем в 2017 году. Наибольший рост доходов к уровню прошлого года на 41,9% или на 14 479,9 тыс.руб. достигнут по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В аналитической записке представлены пояснения данного роста: увеличение количества на 160 налогоплательщиков и как следствие увеличение налоговой базы на 313,2 тыс.руб. Вместе с тем, наблюдается снижение доходов по единому налогу на вмененный доход на 8% или на 2 563,3 тыс.руб. Данное снижение объясняется снижением налоговой базы на 1 977,0 тыс.руб.

Снижение платежей на 4 % или 204,0 тыс.руб. в 2018 году по сравнению с 2017 годом допущено по налогу на прибыль организаций, доходам от уплаты акцизов на 1,0% или на 245,5 тыс.руб., единому сельскохозяйственному налогу на 63% или на 14,3 тыс.руб.

Основные причины данного снижения (роста) отражены в пояснительной записке к проекту Решения об исполнении бюджета.

В целях проведения анализа резервов средств районного бюджета, КСК проанализировано состояние недоимки по основным налогам, поступающим в бюджет района, а также задолженности по пеням и штрафам (таблица №7):

Таблица № 7( тыс. руб.)

| Наименование налогов | Недоимка по состоянию на: | | | Изменение (+, -)  недоимки  за: 2017 год  гр.4- гр.3 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.01.  2017 года | 01.01.  2018  года | 01.01.  2019  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на прибыль организаций | 88 | 120,6 | 163,3 | 42,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 2 397 | 6 309,5 | 5093,3 | -1216,2 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 458 | 883,4 | 1354,1 | 470,7 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 2 861 | 3 439,6 | 3017,0 | -422,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 | 4,1 | 1,6 | -2,5 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2 | 86,9 | 166,4 | 79,5 |
| Налог на имущество организаций | 742 | 1 380,8 | 1223,3 | -157,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 26 | 0 | 0 | 0 |
| ***Всего*** | ***6 575*** | ***12 224,9*** | ***11019,0*** | ***+592,9/-1798,8*** |

По состоянию на 01.01.2019 года недоимка по налоговым платежам снизилась на 1 205,9 тыс. руб. Основное снижение задолженности наблюдается по НДФЛ (- 1216,2 тыс.руб.). Также снижение недоимки зафиксировано по единому налогу, на вменённый доход для отдельных видов деятельности на 422,6 тыс.руб; налогу на имущество организаций на 157,5 тыс.руб.

Наибольший рост недоимки наблюдается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 470,7 тыс.руб.

КСК неоднократно отмечала отсутствие анализа недоимки в пояснительной записке к Решению об исполнении бюджета муниципального района, тогда как в отчетном периоде погашение недоимки по данному налогу оказало влияние на рост НДФЛ в сумме 1 216,2 тыс.руб. Отсутствует анализ работы деятельности комиссии по работе с недоимкой при главе администрации.

6.3 Неналоговые доходы.

Первоначальный объем поступлений неналоговых доходов в бюджет района на 2018 год запланирован в сумме 80 884,0 тыс. руб., в результате внесенных изменений в решение о бюджете района на 2018 год плановый объем неналоговых доходов составил 80 660,0 тыс. руб.

В течение 2018 год в бюджет района неналоговые доходы поступили в сумме 80 570,0 тыс.руб., что составляет 99,8 % от уточненных плановых назначений и 115,5 % к уровню прошлого года (69 780,0 тыс. руб.)

Основной рост на 2 669,7 тыс.руб. или 112% к уровню прошлого года и 100,2% от уточненных бюджетных назначений достигнут по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. Причиной данного роста является увеличение доходов от оказания платных услуг ФОК.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности зачислены в сумме 6281,4 тыс.руб., что в 108 раз превышает поступления 2017 года и 100% от уточненных плановых назначений. Рост доходов объясняется поступлением средств от продажи здания по площадью 466,3 кв.м., и земельного участка площадью 3604 кв.м., расположенного по адресу г. Малоярославец, ул. Московская д.60. в сумме 5 952,1 тыс.руб.

КСК предлагает, в пояснительной записке предоставлять краткую информацию о выполнении плана приватизации за отчетный год с указанием конкретных объектов и сумм.

Рост доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 1470,0 тыс.руб. или на 45% к уровню прошлого года носит разовый характер, и объяснятся оплатой штрафа организацией за причинение ущерба окружающей среде.

Наблюдается снижение в отчетном периоде по сравнению с прошлым годом доходов получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципальных районов, а так же за участки государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 1548,1 тыс.руб. или на 5,8%. Пояснительная записка не содержит конкретных причин данного снижения.

Согласно информации администрации исх. № 02-24/1295-19 от 15.03.2019. задолженность по доходам от использования имущества на 01.01.2019 года по действующим договорам аренды составила 26 138,7 тыс.руб., что на 4 478,7 тыс.руб. больше, чем на начало года (21 660,0 тыс. руб.). Задолженность невозможная к взысканию составила 9 557,6 тыс.руб., что на 4 890,6 тыс.руб. больше чем 01.01.2018 (4 667,0 тыс.руб.). Отмечается положительная динамика направления в суды исковых требований. В течение 2018 года направлено исков на сумму 26 022,6 тыс.руб., что на 98,7% или на 12 927,6 тыс.руб. больше соответствующего периода прошлого года (13 095,0 тыс.руб.).

**Таким образом, по состоянию на 01.01.2019 года общая сумма задолженности реальная к взысканию по налоговым и неналоговым доходам в бюджет района составила 37 157,7 тыс.руб., что на 10,0% или на 3 359,8 тыс.руб. больше соответствующего периода прошлого (33 797,9 тыс. руб.)**

6.4 Безвозмездные поступления.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит отдельного раздела по безвозмездным поступлениям.

Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов в федеральный, областной бюджеты и бюджеты поселений) за 2018 год составили 1 258 604,0 тыс.руб., что на 234 771,0 тыс.руб. или 23,0% больше прошлого года (1 023 832,4 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления получены в виде дотаций в сумме 372,3 тыс.руб., субсидий – 334 001,8 тыс. руб., субвенций – 908 201,0 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов - 24 565,4 тыс. руб.(с учетом поступления от возврата остатков 1 819,0)

Возврат остатков межбюджетных трансфертов, прошлых лет, имеющих целевое назначение составил 8536,5 тыс.руб. В том числе возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» из бюджетов муниципальных районов в сумме 1 677,5 тыс.руб., возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджета муниципального района в бюджеты сельских поселений в сумме 6793,4 тыс.руб. В пояснительной записке отсутствует информация о причинах данных возвратов.

В нарушение п.5 ст.242, п.2 ст.161,п.2 ст.221 БК РФ, межбюджетные трансферты в сумме 122,2 тыс.руб., имеющие целевое назначение, не направленные по назначению до конца года, не возвращены в доход того бюджета, из которого они ранее предоставлены. В том числе: СП «Село Коллонтай» - 80,0 тыс.руб., СП «Село Кудиново» - 27,9 тыс.руб., СП «Село Ильинское» - 9,2 тыс.руб., СП «Село Юбилейный» - 5,1 тыс.руб.

**7. Расходы бюджета муниципального района**

7.1Расходы бюджета за 2018 год исполнены в сумме 1 513 768,0 тыс. руб. или 97,1% от уточненных бюджетных ассигнований, рост к уровню 2017 года составил 101 123,4 тыс. руб. или на 7,2%.

Структура расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) в 2018 году выглядит следующим образом:

50,6 % - Отдел образования

37,2 % - Малоярославецкая районная администрация

6,4 % - Отдел культуры и туризма

5,8 % - Финансовый отдел

Структура расходов бюджета муниципального района за 2017-2018  гг. в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице:

Таблица № 8(тыс. руб.)

| Код РП | Наименование раздела подраздела | Исполнение 2017 г. | 2018 год | | | | Снижение «-» рост «+» в 2018 к уровню 2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бюджетные ассигнования (уточненные) | Исполнение | % исполнения к плану | % исполнения к уровню 2017 г. |
| **Итого** | | **1 412 644,6** | **1 558 283,8** | **1 513 768,0** | **97,1** | **107,1** | **+101 123,4** |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **72 961,9** | **90 849,5** | **87 418,9** | **96,2** | **119,8** | **+14 457,0** |
| 0103 | Функционирование представительных органов | 3 981,2 | 4 738,1 | 4 664,0 | 98,4 | 117,1 | +682,8 |
| 0104 | Функционирование администрации | 50 833,6 | 60 885,3 | 59 929,0 | 98,4 | 117,9 | +9 095,4 |
| 0105 | Судебная система |  | 59,9 |  |  |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов | 9 308,8 | 9 834,3 | 9 710,9 | 98,7 | 104,3 | +402,1 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов, референдумов |  | 0 |  |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды |  | 138,0 |  |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 8 838,3 | 15 194,0 | 13 114,9 | 86,3 | 148,4 | +4 276,6 |
| **0200** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **1 316,4** | **2 014,5** | **2 014,5** | **100** | **153,0** | **+698,1** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 316,4 | 2 014,5 | 2 014,5 | 100 | 153,0 | +698,1 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **6 820,0** | **8 622,4** | **8 325,1** | **96,5** | **122,1** | **+1 505,1** |
| 0304 | Органы юстиции | 2 317,6 | 3 566,2 | 3 317,4 | 93,0 | 143,1 | +999,8 |
| 0309 | Защита населения и территории от ЧС, ГО | 4 502,4 | 5 026,2 | 4 977,7 | 99,0 | 110,6 | +475,3 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности |  | 30,0 | 30,0 | 100 | 100 | +30,0 |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **49 714,3** | **46 877,4** | **34 958,1** | **74,6** | **70,3** | **-14 756,2** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 798,6 | 2 114,2 | 1 966,4 | 93,0 | 246,2 | +1 167,8 |
| 0408 | Транспорт | 2 400,0 | 1 875,0 | 1 776,1 | 94,7 | 74,0 | -623,9 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 43 747,2 | 36 720,5 | 25 391,9 | 69,1 | 58,0 | -18 355,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2 768,5 | 6 167,7 | 5 823,6 | 94,4 | 210,3 | +3 055,1 |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **34 036,8** | **44 247,5** | **40 803,1** | **92,2** | **119,9** | **+6 766,3** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 959,4 | 878,2 | 681,6 | 77,6 | 71,0 | -277,8 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 32 484,3 | 42 715,3 | 39 487,5 | 92,4 | 121,5 | +7 003,2 |
| 0503 | Благоустройство | 593,0 | 654,0 | 634,0 | 96,9 | 106,9 | +41,0 |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **726 076,4** | **824 839,5** | **805 077,0** | **97,6** | **110,9** | **+79 000,6** |
| 0701 | Дошкольное образование | 251 316,0 | 300 766,5 | 285 985,2 | 95,1 | 118,5 | +34 669,2 |
| 0702 | Общее образование | 393 317,4 | 435 731,9 | 431 358,6 | 99,0 | 109,7 | +38 041,2 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 56 669,0 | 61 455,4 | 61 234,1 | 99,6 | 108,1 | +4 565,1 |
| 0707 | Молодежная политика | 2 823,2 | 3 050,7 | 3 049,5 | 100 | 108,0 | +226,3 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 21 950,7 | 23 835,0 | 23 449,7 | 98,4 | 106,8 | +1 499,0 |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **47 125,8** | **55 267,7** | **55 195,3** | **99,9** | **117,1** | **+8 069,5** |
| 0801 | Культура | 38 967,4 | 42 530,4 | 42 492,1 | 100 | 109,0 | +3 524,7 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 8 158,4 | 12 737,2 | 12 703,2 | 99,7 | 155,7 | +4 544,8 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **368 701,4** | **358 255,3** | **353 441,7** | **98,6** | **95,9** | **-15 259,7** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 6 340,7 | 8 845,3 | 8 578,5 | 97,0 | 135,3 | +2 237,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 235 089,0 | 218 464,2 | 215 583,3 | 98,7 | 91,7 | -19 505,7 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 114 683,0 | 118 131,8 | 116 523,8 | 98,6 | 101,6 | +1 840,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 12 588,7 | 12 814,0 | 12 756,0 | 99,5 | 101,3 | +167,3 |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **37 080,0** | **38 853,4** | **38 077,7** | **98,0** | **102,7** | **+997,7** |
| 1101 | Физическая культура | 33 975,4 | 35 801,8 | 35 033,3 | 97,8 | 103,1 | +1 057,9 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 3 104,6 | 3 051,6 | 3 044,4 | 99,8 | 98,1 | -60,2 |
| **1200** | **СРЕДАСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **5 200,0** | **5 781,0** | **5 781,0** | **100** | **111,2** | **+581,0** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 5 200,0 | 5 781,0 | 5 781,0 | 100 | 111,2 | +581,0 |
| **1300** | **ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **5 994,2** | **5 603,7** | **5 603,7** | **100** | **93,5** | **-390,5** |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 5 944,2 | 5 603,7 | 5 603,7 | 100 | 93,5 | -390,5 |
| **1400** | **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **57 617,5** | **77 071,9** | **77 071,9** | **100** | **133,8** | **+19 454,4** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 57 617,5 | 77 071,9 | 77 071,9 | 100 | 133,8 | +19 454,4 |

Функциональная структура расходов 2017-2018 гг. представлена на диаграмме:

Наибольший удельный вес в структуре бюджета составляют расходы на образование – 805 077,0 тыс. руб. или 53,2%, социальную политику – 353 441,7 тыс. руб. или 23,3%. Остальные расходы составляют 23,5% в общем объеме с удельным весом менее 6%.

Значительный рост расходов к уровню прошлого года наблюдается:

* по разделу «Образование» на 79 млн. руб., в т.ч. за счет увеличения расходов на оплату труда на 43,5 млн. руб.: реализация Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», увеличение расходов на оплату труда муниципальных служащих отдела образования (изменение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, утвержденных Постановлением Правительства Калужской области от 02.11.2009 N 446); на закупку товаров, работ, услуг на 35,5 млн. руб. (коммунальные услуги, охрана, питание, текущие ремонты, приобретение основных средств, хозяйственных материалов).
* по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» на 19,4 млн. руб. увеличена дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов.
* по разделу «Общегосударственные вопросы» на 14,4 млн. руб., в т.ч. за счет увеличения на 8,7 млн. руб. расходов на оплату труда (изменение нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих); на 5,4 млн. руб. расходов на закупку товаров, работ, услуг (приобретение трех легковых автомобилей за счет средств областного бюджета в сумме 2,8 млн. руб., ремонт здания по ул. К. Маркса – 0,7 млн. руб., приобретение компьютерной техники, приобретение и продление прав на программное обеспечение – 1,3 млн. руб., приобретение вакцины за счет средств резервного фонда – 0,3 млн. руб., кадастровые и землеустроительные работы на 0,3 млн. руб.); МБТ на стимулирование Глав администраций поселений на 0,3 млн. руб.
* по разделу «Культура, кинематография» на 8 млн. руб., в т.ч. за счет увеличения на 6,7 млн. руб. расходов на оплату труда (реализация Указа Президента РФ № 597, увеличение нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих отдела культуры и туризма), увеличения на 1,3 млн. руб. МБТ из бюджетов поселений на осуществление части переданных полномочий в сфере культуры.
* по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 6,8 млн. руб. за счет средств субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт водопроводных сетей городского поселения «Город Малоярославец».

Наибольшее снижение к уровню прошлого года:

* по разделу «Национальная экономика» на 14,7 млн. руб. в связи с не освоением средств дорожного фонда,
* по разделу «Социальная политика» на 15,3 млн. руб. в связи со снижением получателей социальных пособий, компенсаций детям и семьям с детьми; пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан в соответствии с региональным законодательством.

7.2Доля расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составила 0,06, что не превышает норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Калужской области для муниципальных районов утвержденный Постановлением Правительства Калужской области от 02.11.2009 N 446.

7.3 В составе расходной части бюджета района на 2018 год утверждены расходы за счет средств резервного фонда, в сумме 500,0 тыс. руб. вся сумма резервный фонд Малоярославецкой районной администрации (0,03% от общего объема запланированных расходов, что соответствует требованиям ст.81 БК РФ). Исполнение резервного фонда составило 284,2 тыс. руб., отчет об исполнении резервного фонда представлен одновременно с отчетом об исполнении бюджета.

КСК отмечает, что в отчете об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда (Приложение № 1 к пояснительной записке отчета об исполнении бюджета) в графе «Целевое назначение и получатель средств» **информация о** **получателе средств отсутствует**.

Кроме того, **Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда** Малоярославецкой районной администрации, **на основании которого осуществлялось использование средств резервного фонда** (утв. постановлением администрации от 01.04.2008 № 272),**утратил силу** **с 01.01.2009 г.** согласно пункту 2 постановления администрации **от 22.05.2009 № 579 «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района «Малоярославецкий район».**

7.4 КСК отмечает **низкий процент освоения расходов по подразделу «Дорожное хозяйство»,** относительно плановых назначений исполнено всего 69,1 % (исполнено 18,4 млн. руб., не исполнено 11,3 млн. руб.).

Решением о бюджете объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2018 год утверждён в сумме 29 500,0 тыс. руб. в результате уточнения Дорожный фонд увеличен на 7 220,5 тыс. руб. и составил 36 720,5 тыс. руб.:

Таблица № 9 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники формирования** | **Утверждено Решением о бюджете** | **Изменение реш. от 19.09.2018**  **№ 54** | **Изменение реш. от 29.12.2018**  **№ 95** |
| Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утвержденных в бюджете в т.ч.: | 29 500,0 | 34 500,0 | 36 720,5 |
| *За счет акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла* | *23 000,0* | *20 669,5* | *22 890,0* |
| *За счет субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности* | *2 250,0* | *7 250,0* | *7 250,0* |
| *За счет остатка не использованных бюджетных ассигнований* | *4 250,0* | *6 580,5* | *6 580,5* |

Остаток Дорожного фонда на 01.01.2018 г. составил 26 597,2 тыс. руб. **В нарушение п. 5 ст. 179.4 БК РФ, п. 3.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района «Малоярославецкий район»**, утвержденного Решением Малоярославецкого районного Собрания депутатов от 27.11.2013 № 49 (далее – Порядок), **остаток не использованных бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме 20 016,7 тыс. руб.** (26 597,2 - 6 580,5 = 20 016,7 тыс. руб.) не направлен в 2018 году на увеличение бюджетных ассигнований для осуществления дорожной деятельности.

Отчет о расходовании Дорожного фонда муниципального района «Малоярославецкий район» за 2018 год (Приложение № 12 к пояснительной записке отчета) **не содержит полную информацию об использовании средств фонда**, так в отчете **отсутствуют данные об использовании субсидий из областного бюджета** на софинансирование дорожной деятельности, которые в соответствии с Порядком также являются источником формирования Дорожного фонда. Кроме того, по строке отчета «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ» в графе «Поступило денежных средств ДФ за 2018 год» **сумма не соответствует фактически поступившим доходам** (указанным в приложении № 1 к отчету) **на 3,1 тыс. руб**.

В 2018 г. расходование средств Дорожного фонда осуществлялось в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» вся информация об осуществленных расходах по данной программе отражена в пояснительной записке к отчету об исполнении.

Исполнение Дорожного фонда представлено таблице:

Таблица № 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Остаток Дорожного фонда на 01.01.2018г.** | **Исполнение Дорожного фонда**  **2018 год** | **Остаток Дорожного фонда на 01.01.2019 г.** |
| **Доходы, учитываемые при формировании Дорожного фонда (поступившие)** | **х** | **29 395,9** | **х** |
| от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла | х | 22 202,8 | х |
| субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности | х | 7 002,5 | х |
| поступление сумм в возмещением ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципальных контрактов, иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов, договоров | х | 190,6 |  |
| **Расходы (использование Дорожного фонда)** | **х** | **25 391,9** | **х** |
| за счет средств местного бюджета | х | 18 389,4 | х |
| за счет средств МБТ | х | 7 002,5 | х |
| **Остаток средств Дорожного фонда** | **26 597,2** | **4004,0** | **30 601,2** |

**Остаток Дорожного фонда на 01.01.2019 г.** с учетом неиспользованного остатка прошлых лет **составил 30 601,2 тыс. руб**.

7.5 Расходы в рамках программных мероприятий составили 1 496 877,8 тыс. руб., удельный вес в общем объеме расходов 99 %. Исполнение целевых программ приведено в таблице:

(тыс. руб.) Таблица № 11

| **№**  **п/п** | **Наименование программы** | **Исполнено**  **в 2017 г.** | **2018 г.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточненный план** | **исполнено** | **% испоне-**  **ния к уточн. плану** | **Снижение «-», рост «+» к уровню 2017** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Развитие образования в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 672 537,6 | 768 685,3 | 750 801,5 | 97,7 | +78 263,9 |
| 2 | Развитие культуры в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 67 817,6 | 98 328,5 | 97 999,9 | 99,7 | +30 182,3 |
| 3 | Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 33 782,3 | 38 479,3 | 37 703,7 | 98,0 | +3 921,4 |
| 4 | Развитие дорожного хозяйства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 43 531,1 | 36 720,4 | 25 391,9 | 69,1 | -18 139,2 |
| 5 | Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения муниципального района «Малоярославецкий район» | 17 540,6 | 14 465,8 | 14 216,4 | 98,3 | -3 324,2 |
| 6 | Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время | 347,0 | 399,3 | 397,5 | 99,5 | +50,5 |
| 7 | Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 222,9 | 1 348,7 | 1 348,7 | 100 | +1 125,8 |
| 8 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 10 044,8 | 13 466,5 | 13 466,5 | 100 | +3 421,7 |
| 9 | Экономическое развитие муниципального района «Малоярославецкий район» | 2 400,0 | 1 950,0 | 1 801,7 | 92,4 | -598,3 |
| 10 | Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 29 444,7 | 26 195,7 | 23 489,3 | 89,7 | -5 955,4 |
| 11 | Развитие туризма в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 66,4 | 49,2 | 49,2 | 100 | -17,2 |
| 12 | Семья и дети в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 93 395,3 | 84 709,6 | 84 649,8 | 99,9 | -8 745,5 |
| 13 | Работа с молодёжью в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 198,5 | 200,0 | 198,7 | 99,4 | +0,2 |
| 14 | Управление имущественным комплексом муниципального района «Малоярославецкий район» | 2 863,2 | 5 614,7 | 5 093,8 | 90,7 | +2 230,6 |
| 15 | Безопасность жизнедеятельности на территории муниципального района «Малоярославецкий район» | 4 502,4 | 4 968,9 | 4 920,4 | 99,0 | +418,0 |
| 16 | Совершенствование системы управления общественными финансами муниципального района «Малоярославецкий район» (ведомственная программа) | 119 331,0 | 116 367,9 | 114 224,6 | 98,2 | -5 106,4 |
| 17 | Развитие муниципальной службы муниципального района «Малоярославецкий район» | 48 598,6 | 59 180,7 | 56 694,5 | 95,8 | +8 095,9 |
| 18 | Социальная поддержка граждан в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 243 478,9 | 247 932,9 | 243 471,3 | 98,2 | -7,6 |
| 19 | Профилактика правонарушений в сфере обеспечения правопорядка на территории муниципального района «Малоярославецкий район» | 0,0 | 30,0 | 30,0 | 100 | +30,0 |
| 20 | Поддержка развития УМП «Редакция газеты «Маяк» | 5 200,0 | 5781,0 | 5 781,0 | 100 | +581,0 |
| 21 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 1 458,4 | 1 532,2 | 1 315,5 | 85,9 | -142,9 |
| 22 | Развитие газификации в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 229,6 | 652,6 | 652,6 | 100 | +423,0 |
| 23 | Чистая вода в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 99,8 | 13 700,6 | 13 179,1 | 96,2 | +13 079,3 |
|  | Всего | 1 397 090,7 | 1 540 759,8 | 1 496 877,8 | 97,2 | +99 787,1 |

Сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2018 год размещен на официальном сайте Малоярославецкой районной администрации в соответствии с Порядком принятия решения о разработке муниципальных программ муниципального района «Малоярославецкий район», их формирования и реализации, утвержденным Постановлением администрации от 19.08.2013 № 1396 (далее – Порядок разработки МП).

Анализ муниципальных программ, проведенный в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2018 году, позволил выявить значительные проблемы на этапе их разработки: цели программ, как правило, абстрактны и не связаны с выявленными проблемами, перечень задач не обеспечивает достижения целей, ожидаемые результаты не измеримы, показатели не характеризуют достижение целей и т.д.

Для устранения обозначенных проблем на этапе разработки следует проводить экспертизу муниципальных программ. **КСК рекомендует** предусмотреть в Порядке разработки МП проведение экспертизы проектов данных программ на соответствие требованиям Порядка разработки МП уполномоченным отделом администрации и проведение финансово-экономической экспертизы контрольно-счетной комиссией в соответствии со ст. 157 БК РФ.

7.6Структура по видам расходов бюджета представлена на диаграмме:

\*Расшифровка Прочих расходов:

0,9% (13,2 млн. руб.) – субсидии юр.лицам (кроме некоммерческих), ИП, физ.лицам – производителям товаров, работ, услуг.

0,7% (10,1 млн. руб.) – субсидии некоммерческим организациям, за исключением муниципальных учреждений;

0,4 % (5,6 млн. руб.) – обслуживание муниципального долга;

0,05 % (0,7 млн. руб.) – исполнение судебных актов;

0,6 % (9,4 млн. руб.) – бюджетные инвестиции в объекты кап.строительства муниципальной собственности;

0,2 % (3,5 млн. руб.) - уплата налогов, сборов и иных платежей

Экономическая структура расходов бюджета выглядит следующим образом:

\*Расшифровка Прочих расходов:

14,2 млн. руб. или 0,9 % - безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций;

6,4 млн. руб. или 0,4 % - прочие расходы на оплату налогов, государственной пошлины разного рода платежей в бюджеты всех уровней, уплата штрафов, пеней, иные расходы.

5,6 млн. руб. или 0,4% - обслуживание внутреннего долга (оплата процентов):

3,9 млн. руб. или 0,3% - расходы на оплату услуг связи, транспортные услуги;

8,5 млн. руб. или 0,6% - доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

**В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н** «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» КОСГУ 290 не детализирована на подстатьи.

7.7Пунктом 13 Решения о бюджете утвержден общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2018 год в сумме 312 763, 3 тыс. руб. **В нарушение ст. 184.1 БК РФ** при уточнении объема ассигнований на исполнение ПНО не внесены изменения в пункт 13 Решения о бюджете. В результате внесенных изменений плановый объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО утвержден в сумме 302 469,7 тыс. руб., объем средств направленных на исполнение ПНО составил 298 810,8 тыс. руб. или 19,7% в общем объеме расходов.

7.8В соответствии с пунктами 8, 9, 18, 20 Решения о бюджете утверждены объемы МБТ передаваемых из бюджета муниципального района бюджетам поселений в сумме 85 893,0 тыс. руб., в результате уточнения объем МБТ составил 103 561,6 тыс. руб., исполнено 102 845,4 тыс. руб. или 99,3 %. КСК проведен анализ предоставленных МБТ по источникам формирования:

Таблица № 12 (тыс.руб.)

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утверждено Решением о бюджете** | **Уточнено** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ИТОГО** | **85 893,0** | **103 561,6** | **102 845,4** | **99,3** |
| **1.** | **МБТ за счет средств областного и федерального бюджетов:** | **73 851,6** | **88 041,4** | **87 848,4** | **99,8** |
| 1.1 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (областной бюджет) | 71 837,1 | 77 071,9 | 77 071,9 | 100 |
| 1.2 | Субсидии из областного бюджета (областной бюджет) | - | 8 455,0 | 8 262,0 | 97,7 |
| 1.3 | Субвенции на осуществление воинского учета (федеральный бюджет) | 2 014,5 | 2 014,5 | 2 014,5 | 100 |
| 1.4 | Иной межбюджетный трансферт на содействие достижению и (или) поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности ОМС (областной бюджет) | - | 500,0 | 500,0 | 100 |
| **2** | **МБТ из бюджета муниципального района** | **12 041,4** | **15 520,2** | **14 997,0** | **96,7** |
| 2.1 | На стимулирование Глав администраций сельских поселений | 1 200,0 | 1 634,9 | 1 111,7 | 68 |
| 2.2 | На организацию библиотечного обслуживания | 1 917,0 | 1 917,0 | 1 917,0 | 100 |
| 2.3 | На содержание, капитальный ремонт и ремонт дорог муниципального значения | 5 364,4 | 5 364,4 | 5 364,4 | 100 |
| 2.4 | На утверждение генеральных планов поселений, правил землепользования и застройки | 2 000,0 | 2 000,0 | 2 000,0 | 100 |
| 2.5 | На содержание мест захоронения | 260,0 | 260,0 | 260,0 | 100 |
| 2.6 | На организацию в границах поселения водоснабжения | 0 | 160,0 | 160,0 | 100 |
| 2.7 | На организацию и проведение военно-исторического фестиваля «День Малоярославецкого сражения» | 300,0 | 240,0 | 240,0 | 100 |
| 2.8 | На ремонт участка автодороги по ул. Московская | 0,0 | 1 943,9 | 1 943,9 | 100 |
| 2.9 | На модернизацию участка тепловой сети от котельной ФОК до существующей по ул. Г. Соколова в г. Малоярославец | 0,0 | 2 000,0 | 2 000,0 | 100 |
| 2.10 | На обеспечение жильем молодых семей | 1 000,0 | - | - | - |

**В нарушение ст. 264.6 БК РФ** в приложении № 10 к пояснительной записке отчета отсутствуют сведения о перечислении МБТ в бюджет поселения СП «Село Спас-Загорье» на организацию водоснабжения в границах поселения (устройство колодца) в сумме 160,0 тыс. руб.

7.9 Пунктом 15 Решения о бюджете установлены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (перечень мероприятий муниципальных программ, подпрограмм). Вместе с тем, при внесении изменений в расходную часть бюджета (реш. Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 28.11.2018 № 71) не внесены соответствующие изменения в пункт 15 Решения о бюджете в части установления нового случая предоставления субсидии на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Малоярославецкий район».

7.10 Анализ расходов бюджета по источникам формирования:

* расходы за счет средств областного и федерального бюджетов составили 1 037 222,1 тыс. руб. или 68,4% в общем объеме расходов (на 26 122,8 тыс. руб. или на 2,5% больше исполнения 2017 года),
* расходы за счет средств бюджетов поселений, переданных на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями – 15 359,3 тыс. руб. или 1% в общем объеме (на 10 334,1 тыс. руб. или в 3 раза больше исполнения 2017 года).
* расходы за счет средств местного бюджета – 461 186,6 тыс. руб. или 30,5% в общем объеме (на 65 666,5 тыс. руб. или на 16,6 % больше исполнения 2017 года).

КСК отмечает положительную динамику увеличения доли расходов за счет собственных средств бюджета с 28% в 2017 г. до 30,5% в 2018 г.

Согласно приложению № 9 к пояснительной записке «Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджету муниципального района «Малоярославецкий район» в 2018 году» уточненный плановый объем МБТ предоставляемых из областного и федерального бюджетов составил 1 271 419,4 тыс. руб., исполнено – 1 035 452,0 тыс. руб.

Вместе с тем, фактически исполнено поступивших МБТ на сумму 1 247 620,9 тыс. руб., из них 1 037 222,1 тыс. руб. – исполнение бюджета по расходам, 212 168,9 тыс. руб. – исполнение по источникам финансирования (направлено на погашение бюджетного кредита). Таким образом, информация в приложении № 9 в графе «Исполнение» не достоверна.

Для большей прозрачности (открытости) бюджета КСК предлагает дополнить данное приложение графами «Поступило в бюджет», «Остаток».

Обобщенные данные по МБТ из областного и федерального бюджетов представлены в таблице:

Таблица № 13 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Решением о бюджете** | **Уточненный план** | **Поступило в бюджет** | **Исполнено** | **Остаток/%** |
| 954 912,1 | 1 271 419,4 | 1 249 591,3 | 1 249 391,0 | 200,3/ 99,98% |

Остаток не использованных межбюджетных трансфертов на 01.01.2019 г. составил 200,3 тыс. руб., в т.ч. по:

* субвенциям – 168,1 тыс. руб. (147,7 тыс. руб. – субвенция на осуществление полномочий по организации и проведению мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, 20,4 тыс. руб. – субвенция на обеспечение переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния),
* субсидиям – 30,8 тыс. руб. (обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований),
* иным МБТ – 1,4 тыс. руб. (на содействие достижению и (или) поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления).

Отдельными приложениями (№ 7, 8, 9, 10, 24, 25, 28, 29) к Решению о бюджете (в ред. от 21.02.2018 № 14, от 19.09.2018 № 54, от 24.10.2018 № 62, от 28.11.2018 № 71, от 26.12.2018 № 95) утверждены объемы МБТ предоставляемых из бюджетов поселений в бюджет муниципального района.

КСК проведен анализ МБТ предоставляемых из бюджетов поселений (приложение № 1 к настоящему заключению). Обобщенные данные приведены в таблице:

Таблица № 14 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено Решением о бюджете** | **Уточненный план** | **Поступило в бюджет** | **Исполнено** | **Остаток/%** |
| 5 201,2 | 16 349,3 | 15 730,2 | 15 359,3 | 370,9/97,6 |

Остаток неиспользованных МБТ из бюджетов поселений на 01.01.2019 г. составил 370,9 тыс. руб., в т.ч. наибольший остаток 233,3 тыс. руб. или 62,9% по переданным полномочиям (осуществление бюджетного и бухгалтерского учета в сельских поселениях).

**В нарушение ст. 264.6 БК РФ** информация об исполнении МБТ к отчету представлена не в полном объеме: по 3 из 8 приложений, утвержденных Решением о бюджете, информация не представлена.

Также КСК обращает внимание, что в соответствии с наименованием представленных приложений к пояснительной записке № 4, № 6, № 7, № 8, № 11 в графе «Исполнено» следует отражать объем поступивших МБТ в бюджет муниципального района, вместе с тем, в данной графе фактически отражено исполнение по расходам. Для большей прозрачности (открытости) **КСК рекомендует** дополнить приложения графами «Поступило в бюджет», «Остаток».

**8.  Структура муниципального долга и муниципальных заимствований**

Виды заимствований в программе муниципальных внутренних заимствований на 2018 год представлены кредитами: от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, от кредитных организаций в валюте РФ (таблица № 15).

**Таблица № 15 (тыс.руб.)**

| **№ п/п** | **Кредитор** | **Год возникновения** | **Год погашения** | **Объем обязательства** | **Остаток задолженности на 01.01.2018 г.**  **(тыс. руб.)** | **Изменение задолженности в 2018 г.**  **(тыс. руб.)** | **Остаток задолженности на 01.01.2019 г.**  **(тыс. руб.)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций** | | | | | | | |
| 1 | ПАО «Сбербанк | 2016 | 2019 | 50 000,0 | 50 000,0 | -50 000,0 | 0,0 |
| Итого по кредитам от кредитных организаций | | | |  | 50 000,0 | -50 000,0 | 0,0 |
| **2. Обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным от других бюджетов БС РФ** | | | | | | | |
| 2 | Минфин КО | 2017 | 2020 | 13 050,2 | 13 050,2 | -2 250,2 | 10 800,0 |
| 3 | Минфин КО | 2015 | 2018 | 126 143,8 | 91 143,8 | -91 143,8 | 0,0 |
| 4 | Минфин КО | 2015 | 2018 | 71 025,1 | 71 025,1 | -71 025,1 | 0,0 |
| 5 | Минфин КО | 2015 | 2018 | 5 398,9 | 3 398,9 | -3 398,9 | 0,0 |
| 6 | Минфин КО | 2018 | 2021 | 1 600,0 |  | +1 600,0 | 1 600,0 |
| Итого по бюджетным кредитам | | | | х | 178 618,0 | -166 218,0 | 12 400,0 |
| **ИТОГО** | | | | **х** | **228 618,0** | **-216 218,0** | **12 400,0** |

В отчетном году достигнута значительная положительная динамика снижения муниципального долга – погашено кредитных обязательств на сумму 216 218 тыс.руб. Привлечен бюджетный кредит в размере 1 600,0 тыс.руб. Объем заимствований в текущем году соответствует ст. 106 БК РФ.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года составил 12 400,0 тыс. руб. или 82,9 % от утвержденного верхнего предела муниципального долга и 3,7 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует ст. 107 БК РФ.

**9. Анализ дефицита бюджета и источников финансирования**

**дефицита бюджета района**

Решением о бюджете утверждён дефицит в размере 28 500,0 тыс. руб., в результате уточнения утвержден профицит в размере 199 207,5 тыс. руб. Исполнение источников финансирования бюджета представлено в таблице:

(тыс. руб.) Таблица №16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением от 20.12.2017 № 67 | Утверждено с учетом изменений | Исполнено |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 167 818,1 | 5 548,5 | 0,0 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ |  | -50 000,0 | -50 000,0 |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ |  | 1 600,0 | 1 600,0 |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ | -167 818,1 | -167 818,0 | -167 818,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 28 500,0 | 11 462,0 | -4 716,0 |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета муниципального района | -1 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого источников финансирования дефицита** | **28 500,0** | **-199 207,5** | **-220 934,0** |

В результате погашения муниципального долга на 216 218,0 тыс. руб. бюджет исполнен с профицитом в сумме 220 934,0 тыс. руб. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

**Предложения Контрольно-счетной комиссии**

1. Устранить и не допускать нарушения Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции 174н, Инструкции 162н, Инструкции 157н, Инструкции 191н, Инструкции 33н отраженные в заключении. Сумма нарушений не менее **47 869,8 тыс. руб.**
2. Не допускать нарушение ст. 158 БК РФ, ст. 160.1 БК РФ, ст. 264.2 БК РФ, п. 10 Инструкции 191н в части не составления сводной бюджетной отчетности.
3. Организовать работу по начислению, учету и контролю поступлений по неналоговым доходам, администратором которых является Малоярославецкая районная администрация.
4. Устранить нарушение п. 5, ст. 242 БК РФ, п. 2 ст. 161 БК РФ, п.2 ст. 221 БК РФ в части не обеспечения возврата межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в бюджеты поселений. **Сумма нарушения 122,2 тыс. руб.**
5. Привести в соответствие Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Малоярославецкой районной администрации. Отчет об исполнении резервного фонда в 2018 году дополнить недостающей информацией.
6. Устранить нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов установленного ст. 179.4 БК РФ, Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района «Малоярославецкий район». **Сумма нарушения 20 016,7 тыс. руб.**
7. Дополнить Приложение № 12 к пояснительной записке отчета об исполнении бюджета «Отчет о расходовании Дорожного фонда» недостающей информацией, привести в соответствие суммы поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.
8. Предусмотреть в Порядке разработки муниципальных программ проведение уполномоченным отделом администрации экспертизы проектов данных программ на соответствие требованиям Порядка разработки МП и финансово-экономической экспертизы контрольно-счетной комиссией в соответствии со ст. 157 БК РФ.
9. Не допускать нарушение ст. 184.1 БК РФ в части невнесения соответствующих изменений в текстовую часть Решения о бюджете при изменении утверждённых характеристик.
10. Положение о бюджетном процессе дополнить статьей устанавливающей порядок внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период.
11. Устранить нарушение ст. 264.6 БК РФ в части отсутствия информации о межбюджетных трансфертах, предоставленных из бюджета муниципального района в бюджеты поселений, поступивших в бюджет муниципального района из бюджетов поселений.
12. Устранить несоответствие в приложении № 9 к пояснительной записке «Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджету муниципального района «Малоярославецкий район» в 2018 году».

Председатель КСК Р.В. Гришина

Заместитель председателя КСК В.С. Вашкевич

Приложение № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Цель предоставления МБТ**  **(приложение к решению о бюджете)** | **Общая сумма МБТ из поселений за 2018 год (согласно приложениям)** | | | | | | | **Поступило в бюджет** | **Кассовое исполнение (Приложениям № 3-5 к отчету)** | **Остаток** |
| **Утверждено решением о бюджете от 20.12.2017 № 67** | **Уточнено решением от 21.02.2018 № 14** | **Уточнено решением от 19.09.2018№ 54** | **Уточнено решением от 24.10.2018№ 62** | **Уточнено решением от 28.11.2018 № 71** | **Уточнено решением от 26.12.2018 № 95** | **Уточненный план/Исполнено (отчет)** |
| 1 | Софинансирование мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей…» (№ 7) | 1 000,0 | х | х | х | х | х | 1 000,0/  1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | - |
| 2 | Меры соц.поддержки (Закон от 30.12.2004 №13-ОЗ) (№ 8) | 366,0 | х | х | +6,5/  312,5\* | х | х | 372,5/  204,5 | 258,4 | 204,5 | 53,9 |
| 3 | Осуществление внешнего финансового контроля (№ 9) | 386,3 | х | х | х | х | х | 386,3/  346,8 | 375,7 | 346,8 | 28,9 |
| 4 | Социальная выплата к пенсии муниципальным служащим (№ 10) | 2 046,9 | х | +147,7/  2 194,6 | х | х | +193,5/  2 388,1 | 2 388,1/  2 121,4 | 2 176,1 | 2 121,4 | 54,7 |
| 5 | Переданные полномочия (бюджетный и бухгалтерский учет в СП) (№ 11) | 1 302,0 | х | х | +93,0/  1 395,0 | х | х | Приложение не представлено | 1 162,5 | 929,2 | 233,3 |
| 6 | Софинансирование мероприятий программы «Развитие малого и среднего предпринимательства…» (№ 12) | 100,0 | х | х | х | х | х | Приложение не представлено | 100,0 | 100,0 | - |
| 7 | Переданные полномочия (в сфере культуры) (№ 28) | - | 7 693,4 | +159,7/  7 853,2 | +680,0/  8 533,2 | +535,3/  9 068,5 | х | Приложение не представлено | 9 068,5 | 9 068,4 | 0,1 |
| 8 | Иные МБТ из поселений (№ 29) | - | - | 919,0 | +50,0/  969,0 | +350,0/  1 269,0 | +320,0/  1 589,0 | 1 589,0/  1 589,0 | 1 589,0 | 1 589,0 | - |
|  | **ИТОГО** | **5 201,2** | **+7 693,4/**  **12 894,6** | **+1 226,4/**  **14 121,0** | **+829,5/**  **14 950,5\*** | **+885,3/**  **15 835,7\*** | **+513,5/**  **16 349,3\*** | **5 735,9/**  **5261,7** | **15 730,2** | **15 359,3** | **370,9** |

\*верно (+6,5/372,5) При уточнении бюджета решением от 24.10.2018 № 62 в приложении №8 допущена ошибка – по графе «Утвержденные бюджетные ассигнования…» указана сумма 306,0 тыс. руб., отклонение 60,0 тыс. руб. По строке «ИТОГО» таблицы отражена сумма с учетом исправления