|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН- АРТАЛАН ОРГАН – «ИЗЬВА» МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА ВИДЗÖДАН – АРТАЛАН КОМИССИЯ** | герб1 | **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ**  **КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО**  **РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»** |

**169460, с. Ижма ул. Советская, д.57 тел./факс 8(82140)94-296**

21.09.2018г. № 21-З

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах проведения экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за первое полугодие 2018 года.**

**Основание для проведения проверки:**

- Статья 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» (далее - Контрольно-счетной комиссии), утвержденного решением Совета муниципального района «Ижемский» от 20 июня 2012г. № 4-13/6 и от 08 февраля 2018г. № 5-25/2 в новой редакции, действует с 09.02.2018г.;

- Пункт 12 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии от 22.12.2017г. № 20-о/д.;

- Распоряжение председателя контрольно-счетной комиссии от 17.09.2018г. № 11-Р.

**Объект (предмет) проверки:**

- Отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 1 полугодие 2018года;

- Пояснительная записка к отчету;

**Цель проверки:** Определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет муниципального образования муниципального района «Ижемский», фактическое расходование средств по сравнению с показателями, утвержденными решением Совета муниципального района «Ижемский» на 2018 год, и с аналогичным периодом 2017 года.

**Проверка проведена:** председателем Контрольно-счетной комиссии Дитятевой Н.В.

**Срок проведения проверки:** с 17.09.2018г. по 21.09.2018г.

Анализ поступления доходов в бюджет муниципального образования муниципального района «Ижемский» (далее - бюджет района Ижемский) и расходования бюджетных средств по состоянию на 01.07.2018г. произведен по данным отчета об исполнении бюджета района Ижемский за первое полугодие 2018 года и пояснительной записки к нему.

Отчет об исполнении бюджета МР «Ижемский» за первое полугодие 2018 года составлен Финансовым управлением администрации муниципального района «Ижемский», утвержден постановлением администрации муниципального района «Ижемский» от 26.07.2018г. № 571 и представлен в Контрольно-счетную комиссию 31.07.2018г.

### АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТА

**МР «ИЖЕМСКИЙ»**

Бюджет муниципального района «Ижемский» на 2018 год утвержден решением Совета муниципального района «Ижемский» от 19.12.2017г. № 5-24/2 «О бюджете муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение Совета района о бюджете на 2018 год) **по доходам в сумме 878 942,00 тыс. руб. и по расходам в сумме 938 442,00 тыс. руб., дефицит в сумме 59 500,00 руб.**

В течение первого полугодия в решение Совета района о бюджете на 2018 год вносились изменения, где доходы бюджета составляли в сумме **1 012 992,50 тыс. руб.,** расходы бюджета составляли в сумме **1 089 674,70 тыс. руб.**, **дефицит бюджета – 76 682,20 тыс. руб.**

Кроме того, расходы бюджета были увеличены на основании Уведомлений по расчетам между бюджетами Министерств республики Коми, платежных поручений ООО «ЛУКОЙЛ-Коми», всего на сумму **37 055,90 тыс. руб**.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ОСНОВНЫМ ХАРАКТЕРИСТИКАМ**

**ЗА первое полугодие 2018 года**

2.1. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета района Ижемский за первое полугодие 2018 года, показатели бюджетных назначений по доходам и расходам бюджета района соответствуют показателям, утвержденным решением Совета района о бюджете на 2018 год (в редакции решения Совета МР «Ижемский» от 02.04.2018г. № 5-26/1) и внесенными уведомлениями изменений.

2.2. Сведения об исполнении бюджета района Ижемский за первое полугодие 2018 года представлены в таблице № 1.

Таблица №1 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено за 1 полугодие 2017г. | Утверждено на 2018 год с учетом изменений решениями и уведомлениями | Данные кассового плана на отчетный период | Исполнено за 1 полугодие 2018г. | % выпол-нения к годово-му плану 2018г. | % выполнения к плану за 1 полугодие 2018г | % выпол-нения к 1 полугодию 2017г. |
| **Общий объем доходов, в том числе** | **475 452,12** | **1 050 048,40** | **569 161,97** | **556 925,17** | **53,0** | **97,9** | **117,1** |
| собственные доходы | 106 981,53 | 229 839,89 | 119 561,28 | 118 355,86 | 51,5 | 99,0 | 110,6 |
| безвозмездные поступления | 368 470,59 | 820 208,51 | 449 600,69 | 438 569,31 | 53,5 | 97,5 | 119,0 |
| **Общий объем расходов** | **462 369,02** | **1 126 730,60** | **586 268,98** | **552 007,84** | **49,0** | **94,2** | **119,4** |
| Дефицит (-), профицит (+) | 13 083,10 | -76 682,20 | -17 555,62 | 4 917,33 | х | х | х |

2.3. В первом полугодие 2018 года поступило доходов в бюджет района Ижемский на сумму 556 925,17 тыс. руб., или 53,0 % к уточненному годовому плану 2018 года, 97,9 % к кассовому плану первого полугодия 2018 года.

По собственным доходам план первого полугодия не выполнен на сумму 1 205,42 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям на сумму 11 031,38 тыс. руб., в целом по доходам на сумму 12 236,80 тыс. руб.

***В составе общих поступивших доходов доля безвозмездных поступлений*** *–* ***78,7 %,******доля собственных доходов – 21,3 %.***

По отношению к фактическому исполнению первого полугодия 2017 года доходы за первое полугодие 2018 года в целом исполнены на 117,1 %, по собственным – 110,6 %, по безвозмездным – 119,0 %.

2.4. Расходная часть бюджета района «Ижемский» в первом полугодие 2018 года исполнена на сумму 552 007,84 тыс. руб., или 49,0 % к годовым назначениям и 94,2 % к плану первого полугодия 2018 года. К фактическому исполнению первого полугодия 2017 года, расходы за первое полугодие 2018 года составили 119,4 %, или больше на 89 638,82 тыс. руб.

2.5. Бюджет района исполнен за первое полугодие 2018 года с профицитом в сумме 4 917,33 тыс. руб.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

В первом полугодие 2018 года собственные доходы поступили в сумме 118 355,86 тыс. руб., в том числе налоговые доходы в сумме 109 667,32 тыс. руб., неналоговые доходы в сумме 8 688,54 тыс. руб.

Анализ исполнения собственных доходов бюджета района за первое полугодие 2018 года в сравнении с показателями первого полугодия 2017 года и кассовым планом первого полугодия 2018 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполне-ние за 1 полугодие 2017г. (в тыс. руб.) | План на 1 полугодие 2018г. (в тыс. руб.) | Исполнение за 1 полугодие 2018г. | | | Отклонение от **плана на 1 полугодие** (в тыс. руб.) |
| (тыс. руб.) | к факту 1 полугодия 2017 (в %) | к плану на 1 полугодие 2018г. (в %) |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **103 935,05** | **115 261,12** | **109 667,32** | **105,5** | **95,1** | **-5 593,80** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **91 728,03** | **102 221,02** | **96 994,31** | **105,7** | **94,9** | **-5 226,71** |
| налог на доходы физических лиц | 91 728,03 | 102 221,02 | 96 994,31 | 105,7 | 94,9 | -5 226,71 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **2 344,79** | **2 502,10** | **2 456,36** | **104,8** | **98,2** | **-45,74** |
| доходы от уплаты акцизов | 2 344,79 | 2 502,10 | 2 456,36 | 104,8 | 98,2 | -45,74 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **9 271,75** | **9 978,00** | **9 684,74** | **104,5** | **97,1** | **-293,26** |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3 575,03 | 4 207,00 | 3 914,84 | 109,5 | 93,1 | -292,16 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5 615,92 | 5 705,00 | 5 706,76 | 101,6 | 100,0 | 1,76 |
| единый сельскохозяйственный налог | 80,58 | 66,00 | 51,64 | 64,1 | 78,2 | -14,36 |
| налог,  взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,22 | 0,00 | 11,50 | 52,3 | - | 11,50 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **590,48** | **560,00** | **531,91** | **90,1** | **95,0** | **-28,09** |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **3 046,47** | **4 300,16** | **8 688,54** | **285,2** | **202,1** | **4 388,38** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **1 692,72** | **2 182,50** | **1 981,13** | **117,0** | **90,8** | **-201,37** |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 1 434,81 | 1800,00 | 1 442,89 | 100,6 | 80,2 | -357,11 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 257,91 | 365,00 | 507,40 | 196,7 | 139,0 | 142,40 |
| прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | - | 17,50 | 30,84 | - | 176,2 | 13,34 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **115,25** | **108,62** | **130,88** | **113,6** | **120,5** | **22,26** |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **246,10** | **454,00** | **264,62** | **107,5** | **58,3** | **-189,38** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **276,17** | **1 010,74** | **1 239,72** | **448,9** | **122,7** | **228,98** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 60,00 | 200,00 | 395,38 | 659,0 | 197,7 | 195,38 |
| Доходы от продажи земельных участков | 216,17 | 810,74 | 844,34 | 390,6 | 104,1 | 33,60 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **716,19** | **544,30** | **5 121,25** | **715,1** | **940,9** | **4 576,95** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,04** | **-** | **-49,05** | **-** | **-** | **-49,05** |
| **ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ** | **106 981,53** | **119 561,28** | **118 355,86** | **110,6** | **99,0** | **-1 205,42** |

Наибольший удельный вес в составе собственных доходов занимают **налоговые доходы** – 92,7%. План первого полугодия 2018 года по налоговым доходам выполнен на 95,1 %.

По отношению к первому полугодию 2017 года, выполнение в первом полугодие 2018 года – 105,5 %.

В структуре налоговых доходов бюджета района наибольший удельный вес составил «**Налог на доходы физических лиц»** – 88,4 %, его поступление - 96 994,31 тыс. руб. или 94,9 %, меньше кассового плана на 5 226,71 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к отчету причиной невыполнения плана является снижение поступлений от плательщиков с видами деятельности «Деятельность по обеспечению безопасности…» на 230,00 тыс. руб., «Производство, передача и распределение пара…» на 789,00 тыс. руб., «Предоставление социальных услуг…» на 919,00 тыс. руб., «Образование среднее общее» на 364,00 тыс. руб., «Предоставление прочих социальных услуг… « на 342,00 тыс. руб. и др.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 полугодие 2017 года) налог на доходы физических лиц поступил больше на 5 266,28 тыс. руб. или на 5,7 %. Основной причиной увеличения поступлений налога на доходы физических лиц по сравнению с прошлым годом является увеличение заработной платы с доплатой по МРОТ.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (налог от уплаты акцизов)** поступили на сумму 2 456,36 тыс. руб., в удельном весе – 2,24 %. К плану первого полугодия 2018 года – 98,2 % и к поступлению в первом полугодие 2017 года 104,8 %.

Согласно пояснительной записке к отчету поступления доходов производятся в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений, утвержденными в приложении к закону о республиканском бюджете Республики Коми на 2018 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

**Налоги на совокупный доход** поступили на сумму 9 684,74 тыс. руб., в его составе четыре вида налогов. В налоговых поступлениях занимают 8,8 %. План первого полугодия текущего года выполнен на 97,1 %, что меньше на 293,26 тыс. руб. К первому полугодию 2017 года исполнение составило 104,5 %.

Не выполнен план по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 292,16 тыс. рублей (КП – 4207,0 тыс. руб., факт – 3914,84 тыс. руб.). Уменьшение поступлений в анализируемом периоде по причине снижения налоговой базы и уплаты в 2017 году налога, по представленным уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды.

**Государственная пошлина**  занимает наименьший удельный вес в составе налоговых доходов – 0,5 %. План первого полугодия текущего года выполнен на 95,0 %. К фактическому исполнению первого полугодия 2017 года – 90,1 % или на 58,57 тыс. руб. меньше. Основной причиной снижения данного дохода является уменьшение рассматриваемых дел в судах.

**Неналоговые доходы** в первом полугодие текущего финансового года в структуре собственных доходов составили 7,3 %. План по неналоговым доходам выполнен на 202,1 %, больше на 4 388,38 тыс. руб. Выполнение к аналогичному периоду 2017 года – 285,2 %.

В структуре **неналоговых доходов** наибольший удельный вес занимают **штрафы, санкции, возмещение ущерба** – 58,9 %. Данный вид дохода исполнен в сумме 5 121,25 тыс. руб., или на 940,9 % от кассового плана. К исполнению за первое полугодие 2017 года – 715,1 %.

Увеличение поступлений связано с незапланированным поступлением штрафа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд муниципальных районов в сумме 4500,0 тыс. рублей.

**Удельный вес по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – 22,8 %. Поступление от плана за первое полугодие 2018 года – 90,8 %, меньше запланированного на 201,37 тыс. руб.

В его состав входят три налога: 1) **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки**, которые поступили в сумме 1 442,89 тыс. руб., или 80,2 % от плана. 2) **доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении**, которые поступили в сумме 507,40 тыс. руб., или 139,0 % от кассового плана. 3) **прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности,** которые составляют в сумме 30,84 тыс. руб., или 176,2 % от плана.

Причиной невыполнения плана на первое полугодие 2018 года является задолженность по арендной плате земельных участков (2167,64 тыс. руб.). Крупнейшими неплательщиками являются:

-- ООО «Северстрой». На 01.01.2018 года сумма задолженности составляет 580,58 тыс. руб. С учетом начисления 2 квартала 2018 года задолженность составляет 725,17 тыс. руб. По данному юридическому лицу предъявлен 1 иск в суд на сумму 580,58 тыс. руб. и пеня на сумму 188,22 тыс. руб., по нему имеется положительное решение арбитражного суда. Решение суда вступает в силу с 25.07.2018 г.

- ПО «Коопторг» сумма задолженности составляет 134,85 тыс. руб., предприятие не осуществляет свою деятельность;

- ООО «Ижмаагротранс» на сумму 105,66 тыс. руб.;

- ПО «Толысь» на сумму 63,46 тыс. руб.;

- ПО «Альянс» на сумму 47,08 тыс. руб.;

- ООО «Север» на сумму 44,56 тыс. руб.;

- Агро-Центр на сумму 71,75 тыс. руб.;

- ПОУ АвтоШкола «Росто» на сумму 35,53 тыс. руб.

Остальная сумма задолженности физических лиц (земли для целей жилищ. строит., сенокосы, огороды, бани, гаражи, ведение ЛПХ, торговые точки (индивид. предпринимат.), производ. объекты, КФХ) составляет 905,40 тыс. руб.

В целях уменьшения задолженности по арендной плате проводится претензионно-исковая работа с неплательщиками. В 2018 году претензий предъявлено 14 на сумму 649,42 тыс. руб., удовлетворено претензий 7 на сумму 19,23 тыс. руб.

К факту первого полугодия 2017 года исполнено на 117,0 %. Согласно пояснительной записке основной причиной увеличения доходов от использования имущества, получаемых в виде арендной платы за земельные участки и имущества по сравнению с прошлым годом, является оплата задолженности аренды имущества, образовавшейся на начало года, в сумме 103,3 тыс. руб.

**Платежи при пользовании природными ресурсами***,* поступление от плана – 120,5 %. В структуре неналоговых доходов занимают – 1,5 %. Выполнение к плану первого полугодия 2017 года - 113,6 %. Платежи поступают в пределах расчетов по установленным нормативам и лимитам.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составляют – 3,0 % в неналоговых поступлениях. При установленном плане 454,00 тыс. руб. поступили в сумме 264,62 тыс. руб., что составляет 58,3 % или меньше плана на 189,38 тыс. руб.

Задолженность плательщиков по состоянию на 01.07.2018 года составляет 156,37 тыс. руб., из них:

- ИП Артеев Д.Е. на сумму 23,99 тыс. руб.;

- ИП Терентьева Е.П. на сумму 20,51тыс. руб.;

- Трансгазсервис на сумму 29,95 тыс. руб.;

- СП «Ижма» на сумму 32,04 тыс. руб.;

- КФХ Кожевина А.А. на сумму 22,91 тыс. руб.;

- Редакция газеты «Новый Север» на сумму 26,97 тыс. руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 1 239,72 тыс. руб., что составило 122,7 % к плану. К аналогичному периоду прошлого 2017 года – 448,9 %. Согласно пояснительной записке увеличение доходов от продажи материальных и нематериальных запасов за 1 полугодие в 2018 году по сравнению с 2017 годом связано с продажей земельных участков больше на сумму 628,17 тыс. руб. и продажей имущества на сумму 335,38 тыс. руб.

В структуре неналоговых доходов составляют – 14,3 %.

В его составе два вида налога: 1)**доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной и государственной собственности,** поступили в сумме 395,38 тыс. руб. или 197,7 % от плана. К фактическому исполнению первого полугодия 2017 года исполнено на 659,0 %. 2)**доходы от продажи земельных участков,** поступили в сумме 844,34 тыс. руб., или составляют от плана 104,1 %. К фактическому исполнению первого полугодия 2017 года исполнено на 390,6 %.

В 2018 году реализовано недвижимое имущество в количестве 5 единиц на общую сумму 395,38 тыс. руб. и продано земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на сумму 844,34 тыс. руб.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ПО БЕЗВОЗМЕЗДНЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ**

В первом полугодие 2018 года безвозмездные поступления составили в сумме 438 569,31 тыс. руб., или 97,5 % от кассового плана. План по безвозмездным поступлениям не выполнен на сумму 11 031,38 тыс. руб., в том числе по **субсидиям** на сумму 3 144,99 тыс. руб. и по **субвенциям** на сумму 7 886,39 тыс. руб.

В разрезе поступлений показатели приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполне-ние за 1 полугодие 2017г. (в тыс. руб.) | План на 1 полугодие 2018г. (в тыс. руб.) | Исполнение за 1 полугодие 2018г. | | | Откло-нение от плана 1 полугодия 2018г. (в тыс. руб.) |
| (в тыс. руб.) | к факту 1 полугодия 2017, (в %) | к плану на 1 полугодие 2018г. (в %) |
| Дотации | 74 329,65 | 73 021,28 | 73 021,28 | 98,2 | 100,00 | 0,00 |
| Субсидии | 11 934,84 | 34 153,15 | 31 008,16 | 259,8 | 90,8 | -3 144,99 |
| Субвенции | 267 989,46 | 333 640,39 | 325 754,00 | 121,6 | 97,6 | -7 886,39 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 288,30 | 281,70 | 281,70 | 5,3 | 100,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 12 350,00 | 11 000,00 | 11 000,00 | 89,1 | 100,00 | 0,00 |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | - | 131,29 | 131,29 | - | 100,0 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -3 421,66 | -2 627,12 | -2 627,12 | 76,8 | 100,00 | 0,00 |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **368 470,59** | **449 600,69** | **438 569,31** | **119,0** | **97,5** | **-11 031,38** |

Основную долю в безвозмездных поступлениях в первом полугодие 2018 года заняли субвенции – 74,3 %, дотации заняли 16,6 %, субсидии - 7,1 %, прочие безвозмездные поступления – 2,5 %.

По безвозмездным поступлениям не в полном объеме от кассового плана на полугодие поступили субсидии и субвенции, 90,8 % и 97,6 % соответственно. Согласно пояснительной записке, это объясняется тем, что не в полном объеме поступили субсидии на содержание автомобильных дорог и ледовых переправ, на оздоровительную компанию детей, субвенции на приобретение квартир детям-сиротам и инвалидам, на компенсацию части платы, взимаемой с родителей, на соц. поддержку педагогическим работникам, на возмещение части затрат на твердое топливо.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2017 года всего безвозмездных поступлений поступило больше на 70 098,72 тыс. руб., в том числе: субвенций поступило больше на 57 764,54 тыс. руб., субсидий на 19 073,32 тыс. руб.

Дотаций, иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений поступило меньше на 1 308,37 тыс. руб., 5 006,6 тыс. руб. и 1 350,00 тыс. руб. соответственно.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составил 100,0 % от запланированных. Согласно пояснительной записке к отчету возвращались остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов муниципальных районов, на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 г. № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24.11.1995 г. №181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в РФ", на оборудование и содержание ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования местного значения, на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, по предоставлению мер социальной поддержки в форме выплаты денежной компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Республике Коми, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, на осуществление переданных полномочий поселений в части организации торгов и исполнения функций заказчика по выполнению работ по ремонту улиц в соответствии с заключенными соглашениями.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Как уже было отмечено в п.п. 2.4. п.2 Заключения расходы бюджета района Ижемский в первом полугодие 2018 года составили в сумме 552 007,84 тыс. руб., или 49,0 % от утвержденных годовых бюджетных назначений и 94,2 % к плану первого полугодия. К фактическому исполнению первого полугодия 2017 года, расходы за первое полугодие 2018 года составили 119,4 %, больше на 89 638,82 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета района за первое полугодие 2018 года по функциональной классификации представлено в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполне-ние за 1 полугодие 2017 (тыс. руб.) | Утвержденные ассигнованияна 2018 (тыс. руб.) | Исполнение за 1 полугодие 2018  (тыс. руб.) | Испол-нение к факту 1 полугодия 2017 (в%) | Испол-нение к годово-му плану 2018 (в%) | Удельный вес |
| 1 полугодие 2018 |
| **0100** Общегосударственные вопросы | 28 974,80 | 71 030,06 | 32 102,33 | 110,8 | 45,2 | **5,8** |
| **0200** Национальная оборона | 834,25 | 1 783,10 | 891,55 | 106,9 | 50,0 | **0,2** |
| **0300** Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 46,75 | 255,90 | 161,85 | 346,2 | 63,2 | **0,1** |
| **0400** Национальная экономика | 8 590,76 | 124 001,49 | 18 854,89 | 219,5 | 15,2 | **3,4** |
| **0500** Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 597,54 | 43 340,47 | 7 291,20 | 280,7 | 16,8 | **1,3** |
| **0700** Образование | 351 353,49 | 701 741,96 | 404 997,06 | 115,3 | 57,7 | **73,4** |
| **0800** Культура, кинематография | 38 031,21 | 114 711,31 | 61 364,25 | 161,4 | 53,5 | **11,1** |
| **1000** Социальная политика | 6 697,71 | 25 759,59 | 5 107,11 | 76,3 | 19,8 | **0,9** |
| **1100** Физическая культура и спорт | 3 469,07 | 7 547,02 | 4 017,22 | 115,8 | 53,2 | **0,7** |
| **1300** Обслуживание государственного (муниципального) долга | - | 214,50 | 88,74 | - | 41,4 | **0,0** |
| **1400** Межбюджетные трансферты | 22 073,45 | 36 345,20 | 17 131,64 | 77,6 | 47,1 | **3,1** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **462 369,02** | **1 126 730,6** | **552 007,84** | **119,4** | **49,0** | **100,0** |

В первом полугодие 2018 года в структуре общих расходов по функциональной классификации приходится на **«образование»**, расходы данной отрасли занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов, в текущем году – 73,4 %. Расходы исполнены на сумму 404 997,06 тыс. руб., или 57,7 % от годовых ассигнований. К исполнению аналогичного периода прошлого 2017 года расходы составили 115,3 %; **«культура, кинематография»**, расходы составили в сумме 61 364,25 тыс. руб. или 53,5 % к годовому плану. Удельный вес в расходах первого полугодия 2018 года – 11,1 %. К соответствующему периоду фактического исполнения прошлого года расходы составили 161,4 %; «**общегосударственные вопросы *–*** 32 102,33 тыс. руб., что составило 45,2 % к годовому плану. Удельный вес в общей сумме расходов составляет 5,8 %. К аналогичному периоду прошлого года расходы составили – 110,8 %.

Исполнение расходов по классификации видов расходов (далее – КВР) проанализировано в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование КВР | Утвержденные ассигнования на 2018 год (тыс. руб.) | Кассовое исполнение на 01.07.2018г. (тыс. руб.) | % выполне-ния к годовому плану | Удельный вес в расходах 1 полугодия 2018г. (%) |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 121 988,27 | 55 465,30 | 45,5 | 10,0 |
| Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 142 695,90 | 28 250,00 | 19,8 | 5,1 |
| Социальное обеспечение | 28 930,88 | 10 647,08 | 36,8 | 1,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 36 574,18 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 39 598,30 | 18 672,34 | 47,1 | 3,4 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям | 749 015,00 | 438 598,53 | 58,6 | 79,5 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 214,50 | 88,74 | 41,4 | 0,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 7 713,57 | 285,85 | 3,7 | 0,1 |
| **Всего расходов** | **1 126 730,60** | **552 007,84** | **49,0** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов по КВР занимают расходы по предоставлению субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям – 79,5 %. От годовых ассигнований расходы произведены на 58,6 %.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами выполнены к годовым ассигнованиям на 45,5 %. В структуре расходов они занимают 10,0 %.

Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд выполнены к годовым назначениям на 19,8 %, в общей сумме расходов их удельный вес в первом полугодие составил 5,1 %.

Расходы по социальному обеспечению выполнены к годовым ассигнованиям на 36,8 %, их удельный вес составляет 1,9 %.

Расходы по капитальным вложениям в объекты муниципальной собственности не были произведены в связи с исполнением сроков контрактов во втором полугодии текущего года.

1. **АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ БЮДЖЕТА РАЙОНА**

В бюджете на реализацию муниципальных программ запланированы ассигнования в сумме 1 026 315,89 тыс. руб. Согласно представленному отчету за первое полугодие 2018 года, кассовые расходы составили в сумме 506 197,45 тыс. руб. или 49,3 % от утвержденных годовых ассигнований. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов составил по плану – 91,1 %, по факту – 91,7 %.

Расходы по муниципальным программам представлены в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КЦСР** | **Ассигнования** | **Кассовый расход** | **% исполнения** |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Территориальное развитие" | 46 031,47 | 1 931,95 | 4,2 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие образования" | 660 135,48 | 382 487,00 | 57,9 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие и сохранение культуры" | 127 568,44 | 68 746,59 | 53,9 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие физической культуры и спорта" | 23 773,93 | 13 349,95 | 56,2 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие экономики" | 859,30 | 38 ,85 | 4,5 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Муниципальное управление" | 44 233,50 | 19 902,87 | 45,0 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Безопасность жизнедеятельности населения" | 526,90 | 232,85 | 44,2 |
| Муниципальная программа муниципального образования муниципального района "Ижемский" "Развитие транспортной системы" | 123 186,87 | 19 507,39 | 15,8 |
| Итого | 1 026 315,89 | 506 197,45 | 49,3 |

Из восьми муниципальных программ наиболее высокое освоение средств наблюдается по муниципальным программам:

- «Развитие образования», освоено в сумме 382 487,00 тыс. руб., при плане 660 135,48 тыс. руб., или 57,9 %.

- «Развитие физической культуры и спорта», из утвержденных на год ассигнований в сумме 23 773,93 тыс. руб., освоено – 13 349,95 тыс. руб., или 56,2 %.

- «Развитие и сохранение культуры», при плане 127 568,44 тыс. руб., освоено 68 746,59 тыс. руб., или 53,9 %.

- «Муниципальное управление», утвержденные ассигнования в сумме 44 233,50 тыс. руб., освоено в сумме 19 902,87 тыс. руб. или 45,0 % к годовым ассигнованиям;

- «Безопасность жизнедеятельности населения», утвержденные ассигнования в сумме 526,90 тыс. руб., исполнены в сумме 232,85 тыс. руб., или 44,2 % к годовым назначениям.

Наиболее низкое освоение средств по муниципальным программам: «Развитие транспортной системы» - 15,8 %, «Развитие экономики» - 4,5 %, «Территориальное развитие» - 4,2 %.

1. **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА**

Статьей 18 решения Совета района от 19.12.2017г. № 5-24/2 «О бюджете МР «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» был утвержден резервный фонд администрации муниципального района «Ижемский» в сумме 100,0 тыс. руб. и резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 300,0 тыс. руб.

Согласно представленному отчету Финансовым управлением администрации МР «Ижемский» «Об использовании резервного фонда МО МР «Ижемский» в первом полугодие 2018 года», кассовые расходы составили в сумме 200,00 тыс. руб., в том числе по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 100,00 тыс. руб.

В разрезе получателей, данные приведены в таблице № 7 и № 8.

Таблица № 7 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Гл** | **КФСР** | **КЦСР** | **КВР** | **Направление расходования** | **Основание для выделения средств (№ и дата)** | **Утверждено** | **Кассовый расход** |
| 1 | 903 | 1003 | 9900092730 | 321 | Оказание материальной поддержки Артееву Василию Семеновичу в связи с уничтожением жилого дома в результате пожара | распор. № 81-р(о.д.) от 15.02.2018 г. | 10 ,00 | 10,00 |
| 2 | 903 | 1003 | 9900092730 | 321 | Оказание материальной поддержки Терентьеву Алексею Никитичу в связи с уничтожением жилого дома в результате пожара | распор. № 105-р(о.д.) от 27.02.2018 г. | 10,00 | 10,00 |
| 3 | 903 | 1003 | 9900092730 | 321 | Оказание материальной поддержки Гилеву Ивану Николаевичу в связи с повреждением жилого дома и имущества в результате пожара | распор. № 173-р(о.д.) от 03.04.2018 г. | 10,00 | 10,00 |
| 4 | 903 | 1003 | 9900092730 | 321 | Оказание материальной поддержки Шаверину Василию Александровичу в связи с повреждением жилого дома и имущества в результате пожара | распор. № 174-р(о.д.) от 03.04.2018 г. | 10,00 | 10,00 |
| 5 | 903 | 1003 | 9900092730 | 321 | Оказание материальной поддержки Чащиной Надежде Андреевне в связи с повреждением жилого дома и имущества в результате пожара | распор. № 175-р(о.д.) от 03.04.2018 г. | 10,00 | 10,00 |
| 6 | 903 | 1003 | 9900092730 | 321 | Оказание материальной поддержки Валейскому Григорию Кирилловичу в связи с повреждением жилого дома и имущества в результате пожара | распор. № 181-р(о.д.) от 09.04.2018 г. | 10,00 | 10,00 |
| 7 | 903 | 1003 | 9900092730 | 321 | Оказание материальной поддержки в связи с повреждением жилого дома и имущества в результате пожара: | распор. № 287-р(о.д.) от 17.05.2018 г. | 30,00 | 30,00 |
| Гейсу Владимиру Яковлевичу | 5,00 | 5,00 |
| Гейс Ольге Сергеевне | 5,00 | 5,00 |
| Каневой Марине Яковлевне | 10,00 | 10,00 |
| Каневой Марии Васильевне | 10,00 | 10,00 |
| 8 | 903 | 1003 | 9900092730 | 321 | Оказание материальной поддержки Рыбачук Елене Григорьевне в связи с лечением сына | распор. № 288-р(о.д.) от 17.05.2018 г. | 10,00 | 10,00 |
|  |  |  |  |  |  | **Итого** | **100,00** | **100,00** |

По предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий

Таблица № 8 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Гл** | **КФСР** | **КЦСР** | **КВР** | **Направление расходования** | **Основание для выделения средств (№ и дата)** | **Утверждено** | **Кассовый расход** |
| 1 | 975 | 0702 | 9900092740 | 612 | На ремонт кровли детского сада и котельной МБОУ "Большегаловская НОШ" | постановление администрации МР "Ижемский" от 04.06.2018 г.№ 392 | 49,35 | 0,00 |
| 2 | 903 | 0309 | 9900092740 | 612 | МБУ "Жилищное управление" на предотвращение чрезвычайной ситуации экологического характера | постановление администрации МР "Ижемский" от 14.06.2018 г.№ 429 | 100,00 | 100,00 |
|  |  |  |  |  |  | **Итого** | **149,35** | **100,00** |

1. **АНАЛИЗ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА**

Первоначальный бюджет района на 2018 год был утвержден с дефицитом в сумме 59 500,00 тыс. руб.

Решением Совета района от 02.04.2018г. № 5-26/1 «О внесении изменений в решение Совета от 19.12.2017г. № 5-24/2 «О бюджете муниципального района «Ижемский» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» дефицит бюджета утвержден в сумме 76 682,20 тыс. руб.

Фактически за первое полугодие 2018 года бюджет района Ижемский исполнен с профицитом в сумме 4 917,33 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2018г. в бюджете района Ижемский долговые обязательства и просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

1. **ВЫВОДЫ и ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Отчет об исполнении бюджета МР «Ижемский» (далее – Отчет) за первое полугодие 2018 года утвержден постановлением администрации муниципального района «Ижемский» от 26.07.2018г. № 571.

Согласно данным Отчета поступило в бюджет муниципального района «Ижемский» доходов, на сумму 556 925,17 тыс. руб., или 97,9 % от кассового плана первого полугодия и 53,0 % к уточненному годовому плану 2018 года. План первого полугодия по доходам не выполнен на 12 236,80 тыс. руб.

Основную часть в структуре доходов занимают безвозмездные поступления, удельный вес которых составил 78,7 %.

Доля собственных доходов – 21,3 %. Основным источником среди собственных доходов является налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составляет 82,0 %.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 552 007,84 тыс. руб., или 94,2 % к кассовому плану первого полугодия 2018 года и 49,0 % к годовым назначениям.

Приоритетными направлениями расходных обязательств бюджета МО МР «Ижемский» в первом полугодие 2018 года являются отрасли «Образование» и «Культура».

Освоено средств на реализацию муниципальных программ на 49,3 % к годовым утвержденным ассигнованиям.

По состоянию на 01.07.2018г. бюджет района исполнен с профицитом на 4 917,33 тыс. руб.

Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Ижемский» предлагает Совету района принять к сведению представленный Отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за первое полугодие 2018 года по доходам в сумме 556 925,17 тыс. руб., по расходам 552 007,84 тыс. руб., с профицитом 4 917,33 тыс. руб.

Финансовому управлению администрации муниципального района «Ижемский», главным администраторам бюджетных средств обеспечить контроль за поступлением доходов в бюджет муниципального района «Ижемский».

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, а также исключения фактов неисполнения запланированных расходов, предусмотренных паспортами программ ответственным исполнителям муниципальных программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий.

Председатель Контрольно-счетной комиссии Дитятева Н.В.