|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«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. 8(82140) 94-2-96 , эл.почта:izhma.ksk@mail.ru |

24.04.2020г. № 28-З

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2019 год.**

**Основание для проведения проверки:**

- статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- пункт 3 статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Ижемский» - Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский», утвержденного решением совета муниципального района «Ижемский» от 08.02.2018г. № 5-25/2;

- пункт 9 раздела2 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» на 2019год (далее по тексту – Контрольно-счетной комиссии), утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии от 20.12.2019 г. № 17-о/д;

- распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 31.03.2020г. № 4-Р.

**Объект проверки:**Финансовое управление администрации муниципального района «Ижемский», главные администраторы бюджетных средств бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский»(далее по тексту – Финансовое управление).

**Предмет проверки:**

\*Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Ижемский», утвержденное решением Совета муниципального района «Ижемский» от 11.11.2019г. № 6-2/2 (далее – Положение о бюджетном процессе);

\*Решение Совета муниципального района «Ижемский» от 12.12.2018г. №5-30/2 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»(с изменениями);

\* Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский»за 2019 год;

\*Проект решения Совета муниципального района «Ижемский» «Об исполнении бюджета МР «Ижемский»за 2019 год;

\* Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МР «Ижемский» за 2019 год;

\* Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Ижемский» за 2019 год.

**Цель проверки:**- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;

- оценка соответствия фактического исполнения местного бюджета утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета муниципального района за отчетный финансовый год;

- определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита местного бюджета.

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

**Срок проведения проверки:**апрель 2020 года.

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при организации** **бюджетного процесса МО МР «Ижемский»**

Статьями 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ определены основы составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

В соответствии со ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Согласно ч.1ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В 2019 году в муниципальном районе «Ижемский» бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Бюджет муниципального района «Ижемский» составляется сроком на три года и утверждается в формерешения Совета муниципального района «Ижемский»в соответствии с Положением о бюджетном процессе. Утверждение бюджета муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов обеспечено до начала финансового года.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, в целом соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Для проведения внешней проверки отчет об исполнении бюджета районав Контрольно-счетную комиссию представлен в сроки, установленные п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3ст.21 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год представлен в составе:

- Отчет об исполнении бюджетаМО МР «Ижемский» за 2019 год формы 0503317;

- Баланс исполнения бюджета МР «Ижемский» за 2019 год формы 0503320;

- Отчет о финансовых результатах деятельностибюджета МО МР «Ижемский» за 2019 год формы 0503321;

-Отчет о движении денежных средствМО МР «Ижемский» за 2019 год формы 0503323;

- Проект решения Совета муниципального района «Ижемский» «Об исполнении бюджета МР «Ижемский» за 2019 год» с приложениями № 1 по № 4;

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО МР «Ижемский» за 2019 год;

- Отчеты об использовании бюджетных средств резервного фонда МО МР «Ижемский» за 2019 год;

- Отчет о выполнении муниципальных программМО МР «Ижемский» за 2019 год;

- Отчет об использовании средств муниципального дорожного фонда МО МР «Ижемский» за 2019 год.

### При подготовке настоящего заключения учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Ижемский» за 2019 год, проведенной в форме контрольно-аналитических мероприятий с оформлением результатов проверок в виде заключений по каждому главному администратору бюджетных средств.

### Основные показатели бюджета МО МР «Ижемский»

Первоначальный бюджет муниципального района «Ижемский»на 2019 год был утвержден решением Совета муниципального района «Ижемский» от 12.12.2018г. № 5-30/2 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**бездефицитный,по доходам и расходам в сумме 1 035 875,0 тыс.руб.**(далее – бюджет района на 2019 год).

В ходе исполнения бюджетарайона на 2019 год,в решение о бюджете изменения вносились **шестьраз. Последние изменения утверждены решением Совета муниципального района «Ижемский» от 10.12.2019г. № 6-3/1 по доходам в сумме 1 316 690,0 тыс.руб., по расходам в сумме 1 338 623,0 тыс. руб., с дефицитом в сумме 21 933,0 тыс. руб.**

Кроме этого, доходная и расходная части бюджета муниципального района «Ижемский» на 2019 год были увеличены на основании уведомления Минфина РК № 19/93 от 25.12.2019г. на сумму 1 000,0 тыс. руб.,в результате чего параметры бюджета района изменены в сторону увеличения, по доходам на сумму**281 815,0 тыс. руб. или 27,2 %, по расходам на 303 748,0 тыс. руб.или на 29,3 %.Следовательно, доходная часть бюджета района на 2019 год составила 1 317 690,0 тыс. руб., расходная 1 339 623,0 тыс. руб., с дефицитом 21 933,0 тыс. руб.**

Запланированный дефицит бюджета не превысил остаток средств бюджета на счетах на 31 декабря 2018 года.

### Изменения основных параметров бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год приведены ниже:

 Таблица №1 (в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Совета муниципального района «Ижемский» | Доходы | Расходы | Доходы-расходы |
|  | Первоначальный бюджет на 2019 год | 1 035 875,0 | 1 035 875,0 | 0,0 |
| 1. | От 13.02.2019г. № 5-31/1 | 1 033 940,0 | 1 055 705,0 | -21 765,0 |
|  | Отклонение от предыдущего | 1 935,0 | 19 830,0 | -17 895,0 |
| 2. | От 25.03.2019г. № 5-32/1 | 1 046 342,0 | 1 068 275,0 | -21 933,0 |
|  | Отклонение от предыдущего | 12 402,0 | 12 570,0 | -168,0 |
| 3. | От 13.06.2019г. № 5-35/3 | 1 178 389,9 | 1 200 322,9 | -21 933,0 |
|  | Отклонение от предыдущего | 132 047,9 | 132 047,9 | 0,0 |
| 4. | От 27.08.2019г. № 5-37/3 | 1 221 403,2 | 1 243 336,2 | -21 933,0 |
|  | Отклонение от предыдущего | 43 013,3 | 43 013,3 | 0,0 |
| 5. | От 11.11.2019г. № 6-2/1 | 1 312 511,0 | 1 334 444,0 | -21 933,0 |
|  | Отклонение от предыдущего | 91 107,8 | 91 107,8 | 0,0 |
| 6. | От 10.12.2019 г. № 6-3/1/ уведомл. МФ РК №19/93 от 25.12.19Г. | 1 317 690,0 | 1 339 623,0 | -21 933,0 |
|  | Отклонение от предыдущего | 5 179,0 | 5 179,0 | 0,0 |
|  | Отклонение от первоначального бюджета | 281 815,0 | 303 748,0 | -21 933,0 |

В представленном на экспертизу проекте решения Совета муниципального района «Ижемский» предлагается утвердить исполнение бюджета:

**По доходам на сумму 1 268 056,0 тыс. руб.**

**По расходам на сумму 1 269 428,8 тыс. руб., с превышением расходов над доходами (дефицитом)** в размере 1 372,8 тыс. руб., что соответствует данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год.

При сопоставлении показателей годового Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Ижемский» с показателями, утвержденными в последней редакции бюджета района (решение Совета района от 10.12.2019г. № 6-3/1) на предмет соответствия, расхождений не установлено.

1. Исполнение бюджета МО МР «Ижемский»

 Таблица № 2(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование показателей | Исполнение бюджета за2018 год  | Утвержденорешениемо бюджете на 2019 год | Исполнениебюджетаза 2019 год | % исполнения к плану  | % исполнения к прошлому году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Общий объем доходов | 1 138 800,1 | 1 317 690,0 | 1 268 056,0 | 96,2 | 111,4 |
| 2 | Общий объем расходов  | 1 193 550,5 | 1 339 623,0 | 1 269 428,8 | 94,8 | 106,4 |
| 3 | Дефицит(-), профицит(+) | -54 750,4 | -21 933,0 | -1 372,8 | х | х |

Доходная часть бюджета района за 2019 год исполнена в сумме 1 268 056,0 тыс. руб. или на 96,2 %.

По сравнению с прошлым годом доходы бюджета района увеличились на 129 255,9 тыс. руб. или на 11,4 %.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 269 428,8 тыс. руб. или на 94,8 %, и больше прошлого года на 75 878,3 тыс. руб. или на 6,4 %.

За 2019 год бюджет муниципального района «Ижемский» исполнен с дефицитом на сумму 1 372,8 тыс. руб., при запланированном дефиците бюджета района в размере 21 933,0 тыс. руб.,в 2018 году бюджет муниципального района был исполнен с дефицитом на сумму 54 750,4тыс. руб.

* 1. **Собственные доходы бюджета района**

Собственные доходы бюджета муниципального района за 2019 год составили 101,7 % от плановых назначений,или же исполнены больше запланированных на 4 719,2 тыс. руб., а также по сравнению с 2018 годом увеличились на 24 035,6 тыс. руб., в процентном отношении на 9,3 %.

Показатели по исполнению собственных доходов в 2019 году в разрезе наименований приведены в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2018 год, исполнение | 2019 год | 2019 год, исполнение | отклонение |
| план | сумма | к плану 2019 года, % | к факту 2018 года, % | от плана 2019 года | от факта 2018 года |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **245 544,6** | **269 702,5** | **273 600,2** | **101,4** | **111,4** | **3897,7** | **28055,6** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | **221 583,6** | **243 986,0** | **247 097,6** | **101,3** | **111,5** | **3111,6** | **25514,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 221 583,6 | 243 986,0 | 247 097,6 | 101,3 | 111,5 | 3111,6 | 25514,0 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | **5 408,4** | **5 458,0** | **6 098,0** | **111,7** | **112,7** | **640,0** | **689,6** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 5 408,4 | 5 458,0 | 6 098,0 | 111,7 | 112,7 | 640,0 | 689,6 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | **17 484,1** | **19 217,5** | **19 357,9** | **100,7** | **110,7** | **140,4** | **1873,8** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 326,9 | 7 460,0 | 7 584,5 | 101,7 | 119,9 | 124,5 | 1257,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 11 082,3 | 11 630,0 | 11 645,6 | 100,1 | 105,1 | 15,6 | 563,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 58,4 | 76,5 | 76,8 | 100,4 | 131,5 | 0,3 | 18,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 16,5 | 51,0 | 51,0 | 100,0 | 309,1 | 0,0 | 34,5 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | **1 068,5** | **1 041,0** | **1 046,7** | **100,5** | **98,0** | **5,7** | **-21,8** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **14 164,0** | **9 322,5** | **10 144,0** | **108,8** | **71,6** | **821,5** | **-4020,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | **5 057,8** | **4 392,0** | **4 921,6** | **112,1** | **97,3** | **529,6** | **-136,2** |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | **236,3** | **175,0** | **175,0** | **100,0** | **74,1** | **0,0** | **-61,3** |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | **915,7** | **909,0** | **935,1** | **102,9** | **102,1** | **26,1** | **19,4** |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | **1 638,1** | **2 030,0** | **2 075,0** | **102,2** | **126,7** | **45,0** | **436,9** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности(за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 395,4 | 1 030,0 | 1 045,9 | 101,5 | 264,5 | 15,9 | 650,5 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1 242,7 | 1 000,0 | 1 029,1 | 102,9 | 82,8 | 29,1 | -213,6 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | **6 258,0** | **1 816,5** | **2 018,0** | **111,1** | **32,2** | **201,5** | **-4 240,0** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 4,2 | 4,5 | 4,5 | 100,0 | 107,1 | 0,0 | 0,3 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции | 95,0 | 230,0 | 255,0 | 110,9 | 268,4 | 25,0 | 160,0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства | 62,1 | 25,5 | 26,9 | 105,5 | 43,3 | 1,4 | -35,2 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 19,3 | 20,0 | 19,5 | 97,5 | 101,0 | -0,5 | 0,2 |
| Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения | 102,5 | 70,0 | 70,0 | 100,0 | 68,3 | 0,0 | -32,5 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 4 554,4 | 389,6 | 399,0 | 102,4 | 8,8 | 9,4 | -4 155,4 |
| Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде | 210,6 | 7,3 | 38,5 | 52,7 | 18,3 | 31,2 | -172,1 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об административных правонарушениях, предусмотренные ст. 20.25 КоАП | 63,2 | 66,2 | 81,3 | 122,8 | 128,6 | 15,1 | 18,1 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 1 146,7 | 1 003,4 | 1 123,3 | 111,9 | 98,0 | 119,9 | -23,4 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | **58,1** | **0,0** | **19,3** | **-** | **33,2** | **19,3** | **-38,8** |
| **ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ** | **259 708,6** | **279 025,0** | **283 744,2** | **101,7** | **109,3** | **4 719,2** | **24 035,6** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**В структуре собственных доходов налоговые доходы**занимают 96,4**%.**

**Налоговые доходы** исполнены на сумму 273 600.2 тыс. руб. или 101,4 % от утвержденного плана. Выше уровня налоговых доходов 2018 года на сумму 28 055,6 тыс. руб. или на 11,4 %.

В структуре налоговых платежейосновным доходным источникомявляется**налог на доходы физических лиц,**его удельный вес составляет 90,3 %. Кгодовому плануисполнено на сумму 247 097,6 тыс. руб., или больше плана в абсолютной величине на 3 111,6 тыс. руб., процентом отношении на 1,3 %.

По сравнению с 2018 годом налог на доходы физических лиц поступил больше на 25 514,0 тыс. руб., темп прироста 11,5 %. Согласно пояснительной записке, рост поступлений относительно 2018 года обеспечили плательщики видов деятельности: «Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа» на сумму 8 862,0 тыс. руб. (выполнял разовые работы, снят с учета с 23.09.2019), «Деятельность больничных организаций» на сумму 6 275,0 тыс. руб. (погашение текущей задолженности, индексация заработной платы работников), «Деятельность по обеспечению пожарной безопасности» на сумму 2 874,0 тыс. руб. (новый плательщик с 01.01.2019г.), «Строительство жилых и нежилых зданий» на 508,0 тыс. руб. (погашение задолженности), «Передача электроэнергии…» на 1 553,0 тыс. руб., «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха» на сумму 2 271,0 тыс. руб. (погашение задолженности в полном объеме за 4 квартал 2018 года в 2019 году); «Торговля розничная…» на сумму 754,0 тыс. руб. (на учете с 30.10.2018 г.), также рост по образовательным учреждениям на сумму 6 419,0 тыс. руб. (индексация заработной платы) и другие.Средняя номинальная начисленная заработная плата за январь-сентябрь 2019 года составила 46 951,0 руб. и увеличилась по сравнению с 2018 годом на 13,3 %.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** выполнены на 111,7% к уточненному годовому плану, в структуре налоговых доходов занимают – 2,2 %.К поступлению 2018года составили 112,7%, или большена сумму 689,6 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке, поступления доходов производятся в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений, утвержденными в приложении к закону о республиканском бюджете Республики Коми на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**Налоги на совокупный доход**,в его составе четыре вида налогов (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения). Налоги поступили в сумме 19 357,9 тыс.руб., больше плановых назначений на 140,4 тыс.руб., иливыполнены на 100,7 %, большепоступлений 2018года на 1 873,8 тыс.руб. В структуре налоговых доходов его удельный весв 2019 году, составил 7,1%.

*Виды налогов в составе налога на совокупный доход*

Налог, взимаемый, в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме7 584,5 тыс. руб., больше плановых назначенийна сумму 124,5 тыс.руб.,бюджетные назначения выполнены на 101,7 %.По сравнению с 2018 годом его поступление увеличилось на 1 257,6 тыс.руб. или на 19,9 %. Согласно пояснительной записке рост поступлений относительно 2018 года обеспечили плательщики видов деятельности: «Строительство жилых и нежилых зданий» на сумму 630,0 тыс. руб. (в мае 2018 произведен возврат на расчетный счет), «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» на сумму 944,0 тыс. руб. (на учете как плательщик УСН с 2018).

По данным отчета №5-УСН налоговая база за 2018 год для исчисления налога составила 326465 тыс. рублей и увеличилась на 1 162,0 тыс.руб. по сравнению с налоговой базой за 2017 год (32 303,0 тыс. руб.). Сумма исчисленного налога составила 20 300,0 тыс. руб. и снизилась на 2,2 % или на 467,0 тыс. руб. (в т.ч. в местный бюджет на 233,5 тыс. руб.). Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, составила 11 949,0 тыс. руб. и снизилась на 1 310,0 тыс. руб. (в том числе в местный бюджет на 655,0 тыс. руб.). Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2018 год составило 60 и сократилось на 9 плательщиков относительно 2017 года.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельностивыполнен на 100,1% от бюджетных назначений. К поступлению 2018 года – 105,1 %, больше на 563,3 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке начисления по данным налоговой отчетности № 5-ЕНВД налоговая база за 2018 год составила 170 783,0 тыс. руб. и увеличилась на 12 656,0 тыс. руб. по сравнению с налоговой базой за 2017 год (158 127,0 тыс. руб.). Сумма исчисленного налога составила 25 617,0 тыс. руб. и увеличилась на 1 901,0 тыс. руб. Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, составила 11 604,0 тыс. руб. и увеличилась на 77,0 тыс. руб. Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, за 2018 год составило 263 и сократилось на 19 плательщиков относительно 2017 года.

Единый сельскохозяйственный налогвыполнен на 100,4% от бюджетных назначений. По сравнению с прошлым годом поступил больше на 18,4 тыс.руб. или на 31,5 %. Согласно пояснительной записке рост поступлений связан поступлением от плательщика вида деятельности «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока» на 33,0 тыс. руб. больше, чем в 2018 году, в связи с ростом дохода от реализации продукции.

По данным отчета №5-ЕСХН налоговая база за 2018 год составила 5 337,0 тыс. руб. и увеличилась на 3 372,0 тыс. руб. по сравнению с налоговой базой за 2017 год (1 965,0 тыс. руб.). Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, уменьшающая налоговую базу за налоговый период, составила 4 147,0 тыс. руб. и возросла на 3 630,0 тыс. руб. Сумма исчисленного налога составила 72,0 тыс. руб. и снизилась на 16,0 тыс. руб.. Количество плательщиков составило 25 и снизилось на 1 плательщика.

Налог, взимаемый, в связи с применением патентной системы налогообложениясоставил 100,0% к плановым назначениям.К фактическому исполнению 2018 года исполнено на 309,1 %. Согласно пояснительной записке Увеличение поступлений связано с ростом числа патентов относительно ожидаемых.

**Государственная пошлина**при плановом назначении 1 041,0 тыс.руб., поступила в сумме1 046,7 тыс.руб., или100,5%. К прошлому году (2018) – 98,0 %, уменьшилось на 21,8 тыс. руб.В составе налоговых доходов занимает наименьшийудельный вес –0,4%.Согласно пояснительной записке основной причиной снижения является уменьшение рассматриваемых дел в судах по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

***Неналоговые доходы в 2019 году поступили*** в размере10 144,0 тыс. руб. или 108,8 % от утвержденного плана. Меньше уровня неналоговых доходов 2018 года на сумму
4 020,0 тыс. руб. или на 28,4 % (в 2018 году неналоговые доходы составляли в сумме
14 164,0 тыс. руб.).

Неналоговые доходы в составе собственных доходов составляют **3,6 %.**Наибольший **у**дельный вес в структуре неналоговых доходовзанимают**«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»**- 48,5 %. К плану выполнение составляет112,1 %, в абсолютной величине больше плана на 529,6 тыс. руб.

Процент исполнения к 2018 году составил 97,3 %, илина 136,2 тыс. руб.меньше(в 2018 году поступило в сумме 5 057,8 тыс. руб.).

Согласно пояснительной запискепо сравнению с 2018 годом, в 2019 году поступления от сдачи в **аренду земельных участков** увеличились на 97,7 тыс. руб. (2019 г.- 4 064,3 тыс. руб., 2018 г. – 3966,6 тыс. руб.). Увеличение связано с оплатой задолженности по арендной плате за земельные участки прошлых лет. Снижение произошло по**аренде имущества,**по сравнению с прошлым годом на 230,9 тыс. руб. (2019 год – 809,45 тыс. руб., 2018 год – 1040,3 тыс. руб.) также связано с задолженностью арендаторов. Крупнейшими неплательщиками являются:

- АО «КТК» на сумму 355,75 тыс. руб.;

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

- Трансгазсервис – 29,95 тыс. руб.;

- КФХ Кожевина А.А. – 22,91 тыс. руб.

В целях уменьшения задолженности по арендной плате проводится претензионно-исковая работа с неплательщиками. В 2019 году претензий предъявлено 26 на сумму 1062,47 тыс. руб., удовлетворено претензий 17 на сумму 537,28 тыс. руб. Предъявлено 2 иска в суд на сумму 585,48 тыс. руб. и пеня на сумму 188,22 тыс. руб., удовлетворено исков 2 на сумму 585,48 тыс. руб.

**Платежи за пользование природными ресурсами,** плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2019 году поступила в размере плановых назначений, в сумме175,0 тыс. руб.К поступлениям 2018 года с уменьшениемна 61,3 тыс.руб. или на 25,9 %. В структуре неналоговых доходов занимают 1,7 %.

Согласно пояснительной записке, платежи поступают в пределах расчетов по установленным нормативам и лимитам.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**поступили больше плановых назначений на 26,1 тыс. руб., исполнение составляет935,1 тыс. руб. или102,9%. Большепоступлений прошлого года (2018) на 19,4 тыс.руб. Занимают долю в составе неналоговых поступлений 2019 года – 9,2%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**поступили в сумме2 075,0тыс.руб. или 102,2 % от утвержденных назначений–2 030,0 тыс. руб.Кпоступлению 2018 года больше на 436,9 тыс. руб. или на 26,7%.

Произошло увеличение поступлений от **продажи имущества** на сумму 650,5 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом (2019 год – 1045,9 тыс. руб., 2018 год – 395,4 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке, в 2019 году было реализовано 3 единицы муниципального имущества (баржа - 813,0 тыс. руб., автомашина Chevrolet Captiva – 172,9 тыс. руб., древесина – 60,0 тыс. руб.).

Доходы от приватизации земельных участков в 2019 году составили 1029,1 тыс. руб. и по сравнению с 2018 годом (1242,7 тыс. руб.) доход снизился на 213,6 тыс. руб. Причина уменьшения доходов связана с тем, что в 2018 году было больше выкуплено земельных участков под торговые точки и производственные объекты.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 2 018,0 тыс. руб. или 111,1 % от утвержденных назначений. К факту 2018 года уменьшились на 4 240,0 тыс. руб. Согласно пояснительной записке это обусловлено тем, что в 2018 году поступала сумма сверх бюджетных назначений по обеспечению контракта в размере 4 500,0 тыс. руб.

**Прочие неналоговые поступления** на невыясненные платежи поступила сумма 19,3 тыс. руб. согласно пояснительной записке 29-30 декабря 2019 года, в связи с тем, что неверно были указаны в платежных документах коды бюджетной классификации РФ.

**3.2. Безвозмездные поступления** (с учетом возврата остатков) поступили в размере984 311,8 тыс. руб. или 94,8 % от утвержденного плана. Выше уровня 2018 года на
105 220,3 тыс. руб. или на 12,0 % (в 2018 году безвозмездные поступления с учетом возврата остатков, составляли 879 091,5 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления в разрезе показателей приведены в таблице № 4.

 Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено в 2018году (в тыс.руб.) | Уточненный годовой план (2019) (в тыс.руб.) | Исполнено в 2019 году (в тыс.руб.) | выполненокгодовому плану 2019 года(%) | выполнено к факту 2018года (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 184 411,7 | 189 404,4 | 189 404,4 | 100,0 | 102,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 92 045,8 | 216 550,6 | 178 556,5 | 82,5 | 194,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 592 103,6 | 624 087,5 | 607 728,5 | 97,4 | 102,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 127,9 | 10 669,2 | 10 669,1 | 100,0 | 945,9 |
| Прочие безвозмездные поступления  | 11 898,3 | 60,0 | 60,0 | 100,0 | 0,5 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | **131,3** | **0,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение**, **прошлых лет из бюджетовмуниципальных районов** | **-2 627,1** | **-2 106,7** | **-2 106,7** | 100,0 | 80,2 |
| **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **879 091,5** | **1 038 665,0** | **984 311,8** | **94,8** | **112,0** |

Доля **безвозмездных поступлений** от общего объема поступлений доходов бюджета муниципального района «Ижемский» составила 77,6 **%** (всего доходы бюджета 2019 года составляют 1 268 056,0 тыс. руб.). Доля **собственных доходов** в общем объеме поступлений доходов бюджета составила **22,4%.**

Не в полном объеме поступили **субсидии и субвенции**. Субсидии от плановых назначений оставили 82,5 %, субвенции 97,4 %.В структуре безвозмездных поступлений 2019 года основную часть составляют субвенции – 61,7 %, субсидии занимают 18,1 %.

Согласно пояснительной записке не поступили субсидии на строительство объектов размещения (полигонов, площадок хранения) твердых бытовых и промышленных отходов в сумме 34 121,0 тыс. руб., в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей) на заключение муниципального контракта по итогам аукциона.

По результатам проведенных аукционов сэкономлены по муниципальным контрактам субсидии:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (508,2 тыс. руб.);

- на оборудование и содержание ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования местного значения (1 948,9 тыс. руб.).

По сравнению с прошлым годом увеличились прочие субсидии на сумму 91 285,5 тыс. руб. Увеличены субсидии на повышение оплаты труда педагогическим работникам и работникам культуры на сумму 37 033,4 тыс. руб., на оплату расходов за энергетические ресурсы и ТКО на сумму 59 799,1 тыс. руб.

Не в полном объеме поступили субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления в сумме 13 522,4 тыс. руб., в связи с отсутствием заявок на субсидирование организаций, производителей товаров, работ и услуг.

Также не в полном объеме поступили субвенции на строительство, приобретение, реконструкцию, ремонт жилых помещений для обеспечения детей-сирот в сумме 1634,5 тыс. руб., в связи с отсутствием предложений на рынке недвижимости по приобретению жилых помещений детям-сиротам.

По сравнению с прошлым годом увеличились поступления:

- субвенций на реализацию дошкольными и общеобразовательными организациями образовательных программ (на 10 098,5 тыс. руб.);

- субвенции на строительство, приобретение, реконструкцию, ремонт жилых помещений для обеспечения детей-сирот (на 4 171,3 тыс. руб.).

**Дотации** поступили в пределах, запланированных,на сумму 189 404,4 тыс.руб., в структуре безвозмездных поступлений их доля составляет 19,2%. По сравнению с прошлым годом увеличились на2,7 %.

Поступления по **межбюджетным трансфертам** составили 10 669,1 тыс. руб., что на 9 541,2 тыс. руб. больше, чем в прошлом году (1 127,9 тыс. руб.). Бюджетные назначения установлены в сумме 10 669,2 тыс. руб., выполнение 100,0%.

По сравнению с прошлым годом дополнительно поступили трансферты на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 5 000,0 тыс. руб. и гранты:

- муниципальным районам, достигшим наилучших результатов по увеличению базы доходов местного бюджета, в сумме 4 000,0 тыс. руб.;

- муниципальным районам по результатам оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, в сумме 1 000,0 тыс. руб.

**Прочие безвозмездные поступления** поступили в размере запланированных назначений, к факту 2018 года составили 0,5 %. Поступили суммы денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов. Согласно пояснительной записке поступали суммы от граждан в рамках реализации народных проектов. В прошлом году сумма значительно была больше, так как поступали суммы от Лукойла.

Возвращено из бюджета муниципального района «Ижемский**» остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение** на сумму 2 106,7 тыс.руб.По сравнению с прошлым годом возврат субсидий и субвенций уменьшился на 520,4 тыс.руб.

При сверке кодов и наименований бюджетной классификации в приложениях к Проекту решения Совета«Об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2019 год (приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский»» за 2019 год» и приложение № 2 «Расходы бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2019 год по разделам, подразделам классификации расходов») на предмет их правильности Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденному приказом Минфина РФ от 08.06.2018г. № 132н были установлены расхождения в части наименований и кодов бюджетной классификации. В ходе внешней проверки органами финансового управления администрации МР «Ижемский» данные нарушения были устранены.

**3.3.Бюджет района имеет программное и непрограммное направление деятельности.**

3.3.1. Программное направление деятельности муниципального образования от общих расходов составляет по плану 90,6 %, по факту 91,3 %, непрограммные направления расходов занимают в структуре по плану 9,4 % и по факту 8,7 %.В целом расходы бюджета исполнены на 94,8 % от плановых назначений 2019 года, к фактическому уровню 2018 года исполнены на 106,4 %.

**Программное финансирование**

Кассовые расходы муниципальных программ бюджета района составили в сумме1 158 784,3 тыс. руб., 95,5 % от плановых назначений.

Из восьми муниципальных программ полностью освоены средства по муниципальной программе «Развитие экономики».

Наиболее низкое освоение средств по муниципальным программам «Территориальное развитие» 35,9 % и «Развитие транспортной системы» 84,9 %.

Согласно пояснительной записке, представленной к годовому отчету, столь низкое исполнение по муниципальной программе «Территориальное развитие»обусловлено с неосвоением запланированных бюджетных ассигнованийпо контракту «Строительство межпоселенческого полигона ТБО в с. Ижма» в связи с отсутствием претендентов на заключение контракта по итогам конкурса.

Одной из причин неисполнения муниципальной программы«Развитие транспортной системы» является экономия по муниципальным контрактам в результате проведения конкурсных процедур, а именно по мероприятию «ремонт, оборудование и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, ведение технического надзора по оборудованию и содержанию ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования».

Кассовое исполнение расходов в разрезе муниципальных программ представлено в таблице №5.

 Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Муниципальная программа**  | **Ассигнования 2019 год (в тыс.руб.)** | **Исполнено (в тыс.руб.)** | **Процент исполнения** | **Удельный вес, %** |
| **план к общим расходам** | **факт к общим расходам** | **факт, в структуре муниципальных программ** |
| 1 |  «Территориальное развитие» | 60 767,0 | 21 840,7 | 35,9 | 4,5 | 1,7 | 1,9 |
| 2 | «Развитие образования» | 852 067,5 | 841 932,4 | 98,8 | 63,6 | 66,3 | 72,7 |
| 3 |  «Развитие и сохранение культуры» | 164 587,1 | 164 496,3 | 99,9 | 12,3 | 12,9 | 14,2 |
| 4 |  «Развитие физической культуры и спорта» | 34 144,8 | 33 936,2 | 99,4 | 2,5 | 2,7 | 2,9 |
| 5 |  «Развитие экономики» | 947,8 | 947,8 | 100,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| 6 |  «Муниципальное управление» | 48 190,1 | 48 044,1 | 99,7 | 3,6 | 3,8 | 4,1 |
| 7 | «Безопасность жизнедеятельности населения» | 19 657,2 | 19 650,4 | 99,9 | 1,5 | 1,5 | 1,7 |
| 8 | «Развитие транспортной системы» | 32 894,3 | 27 936,4 | 84,9 | 2,4 | 2,2 | 2,4 |
|  | **Всего расходы бюджета по муниципальным программам** | **1 213 255,8** | **1 158 784,3** | **95,5** | **90,6** | **91,3** | **100,0** |
|  | Непрограмное направление деятельности | 126 367,2 | 110 644,5 | 87,6 | **9,4** | **8,7** | х |
|  | **ВСЕГО расходы бюджета района МР «Ижемский»** | **1 339 623,0** | **1 269 428,8** | **94,8** | **100,0** | **100,0** | **х** |

Согласно пояснительной запискев рамках муниципальных программ были реализованы следующие основные мероприятия:

Муниципальная программа «Территориальное развитие»

* Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителями. Расходы составили по плану- 11 797,5 тыс. руб., по факту –10 163,0 тыс. руб. или 169,6 % к уровню прошлого года. Рост связан с приобретением большего количества квартир, чем в отчетном году (8 квартир – в 2019 году,6 квартир – в 2018 году).
* Предоставление молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства. Расходы составили по плану и факту 519,8 тыс. руб. или 101,1 % к уровню прошлого года.
* Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации". Расходы по плану и факту составили 834,5 тыс. рублей. В 2018 году по данному мероприятию кассовых расходов не было.
* Обеспечение функционирования деятельности муниципального учреждения «Жилищное управление». Расходы составили по плану и факту 6316,6 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года составил 179,0 % в связи с оплатой налога на имущество (наплавной мост).
* Строительство и реконструкция объектов водоотведения и очистки сточных вод. Расходы составили по плану 3 155,4 тыс. руб., по факту 3 026,6 тыс. руб.
* Строительство межпоселенческого полигона твердых бытовых отходов вс. Ижма и объекта размещения (площадки хранения) твердых бытовых отходов в с. СизябскИжемского района, в том числе проектно-изыскательские работы. Расходы составили по плану – 36 031,8 тыс. руб., по факту – 115,0 тыс. руб. Низкое исполнение в связи с отсутствием претендентов на заключение контракта.
* Реализация мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов. Расходы составили по плану – 293,3 тыс. руб., по факту – 292,8 тыс. руб.,рост к уровню прошлого года составил 239,6 % в связи с ростом тарифа по взносам.

Муниципальная программа «Развитие образования»

* Обеспечение деятельности (оказание муниципальных услуг) учреждений образования. Расходы составили по плану 749 372,8 тыс. руб., по факту 749 065,3 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года составил 113,2 %, в связи с ростом целевых показателей по заработной плате педагогических работников и с получением субсидий из республиканского бюджета на оплату коммунальных услуг учреждениями.
* Компенсация за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных образовательных организациях. Расходы составили по плану и факту 8 967,9 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года 101,3 % в связи с ростом количества получателей.
* Строительство и реконструкция объектов в сфере образования. Расходы составили по плану 10 099,0 тыс. руб., по факту 2 035,6 тыс. руб. или 20,2 % от утвержденных ассигнований. Низкое освоение связано с переносом сроков заключения контрактов на 2020 год.
* Проведение противопожарных мероприятий. Расходы составили по плану 1 816,0 тыс. руб., по факту 1 674,0 тыс. руб. или 93,0 % к уровню прошлого года. Снижение расходов связано с экономией по контакту на обслуживаниепротивопожарных систем оповещения.
* Создание условий для функционирования муниципальных образовательных организаций (доставка и приобретение угля, выполнение работ по проведению капитальных и текущих ремонтов в образовательных организациях, ремонт спортивных залов). Расходы составили по плану – 33 204,9 тыс. руб., по факту – 31 889,6 тыс. руб. или 108,7 % к уровню прошлого года в связи с реализацией регионального проекта «Современная школа».
* Организация питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях, реализующих программу начального, основного и среднего образования. Расходы составили по плану и факту 11 430,2 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года 102,6 %, связан с ростом численности обучающихся.
* Обеспечение оздоровления и отдыха детей, организация трудовых объединений. Расходы составили по плану и факту 2 000,3 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года составил103,3 %.
* Финансовое обеспечение отдела и централизованной бухгалтерии. Расходы составили по плану – 33 727,7 тыс. руб., по факту – 33 421,1 тыс. руб.. Рост к уровню прошлого года составил 104,7 % в связи с изменениями оплаты труда муниципальных служащих и индексацией заработной платы на 4 % с октября 2019 года.

Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры»

* Обеспечение деятельности (оказание муниципальных услуг) учреждений культуры и искусства. Расходы составили по плану – 112 389,8 тыс. руб., по факту – 112 361,1тыс. руб. Рост к уровню прошлого года составил 110,0 % в связи с ростом целевых показателей по заработной плате педагогических работников и работников учреждений культуры, с получением субсидий из республиканского бюджета на оплату коммунальных услуг учреждениями.
* Укрепление и модернизация материально-технической базы объектов сферы культуры. Расходы составили по плану и факту 10 848,8 тыс. руб., соответственно. Рост к уровню прошлого года составил в 5,3 раза в связи с модернизацией детской библиотеки вс. Ижма и получением субсидии из республиканского бюджета на ремонт домов культуры.
* Обеспечение первичных мер пожарной безопасности муниципальных учреждений культуры и искусства. Расходы составили по плану и факту 527,9 тыс. руб., соответственно. Исполнение к уровню прошлого года составило 98,1 %.
* Реализация народных проектов в сфере культуры и искусства. Расходы составили по плануи факту 668,0 тыс. руб., соответственно или 88,9 % к уровню прошлого года.
* Содержание МКУ «Хозяйственное управление». Расходы составили по плану –31 879,9 тыс. рублей, по факту –31 869,5 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года составил 119,1 % в связи с ростом МРОТ.
* Содержание отраслевого органа и централизованной бухгалтерии. Расходы составили по плану – 8 223,2 тыс. руб., по факту - 8 172,2 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года составил 106,9 % в связи с изменениями оплаты труда муниципальных служащих и индексацией заработной платы на 4 % с октября 2019 года.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»

* Обеспечение деятельности (оказание муниципальных услуг) учреждений физкультурно-спортивной направленности. Расходы составили по плану и факту 5 221,6 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года составил 117,6 % в связи с индексацией заработной платы на 4 % с января 2019 года.
* Обеспечение деятельности (оказание муниципальных услуг) учреждений дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности. Расходы составили по плану 22 261,5 тыс. руб., по факту 22 109,4 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года составил 121,2% в связи с ростом целевых показателей по заработной плате педагогических работников и с получением субсидий из республиканского бюджета на оплату коммунальных услуг учреждениями.
* Ведомственная целевая программа «Развитие лыжных гонок и национальных видов спорта «Северное многоборье». Расходы составили по плану и факту 2 000,0 тыс. руб. соответственно. Исполнение к уровню прошлого года составило 247,1 %.
* Реализация народных проектов в сфере физической культуры и спорта. Расходы составили по плану и факту 728,0 тыс. руб. соответственно или 246,5 % к уровню прошлого года (в 2019 году было реализовано 2 проекта, в 2018 году 1 проект).
* Организация, проведение официальных муниципальных соревнований и спортивных мероприятий. Расходы составили по плану и факту 1 127,4 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года составил 101,4 %.
* Содержание отраслевого органа. Расходы составили по плану – 2586,2 тыс. руб., по факту - 2 529,8 тыс. руб.Темп роста к уровню прошлого года составил 104,8 % в связи с изменениями оплаты труда муниципальных служащих и индексацией заработной платы на 4 % с октября 2019 года.

Муниципальная программа «Развитие экономики»

* Информационно-консультационная поддержка малого и среднего предпринимательства. Расходы составили по плану и факту 119,3 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года составил 100,3 %.
* Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства. Расходы составили по плану и факту 297,1 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года составил 4,5 раза в связи с ростом количества получателей финансовой помощи (в 2019 году было 5 получателей, в 2018 году 1 получатель).
* Финансовая поддержка сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств. Расходы составили по плану и факту 531,4 тыс. руб. соответственно. Исполнение к уровню прошлого года составило 100,3 %.

Муниципальная программа «Муниципальное управление»

* Выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений. Расходы составили по плану и факту 31 620,4 тыс. руб. соответственно. Исполнение к уровню прошлого года составило 108,3 %.
* Обслуживание муниципального долга. Расходы составили по плану и факту 5,2 тыс. руб. соответственно или 2,4 % к уровню прошлого года. Снижение связано с реструктуризацией бюджетного кредита из республиканского бюджета путем предоставления рассрочки исполнения обязательств по бюджетному кредиту на срок до 7 лет.
* Признание прав, регулирование отношений по имуществу для муниципальных нужд и оптимизация состава (структуры) муниципального имущества. Расходы составили по плану – 304,3 тыс. руб., по факту – 214,3 тыс. руб. Низкое исполнение в связи с переносом оплаты контракта по выполнению кадастровых работы по межеванию земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 2020 год.
* Подготовка и размещение информации в СМИ. Расход составили по плану – 140,0 тыс. руб., по факту – 132,9 тыс. руб. или 93,1 % к уровню прошлого года.
* Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям. Расходы составили по плану и факту 90,0 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года 128,6 %.
* Содержание финансового органа. Расходы составили по плану – 15 570,6 тыс. руб., по факту – 15 548,2 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года 114,1 % связан с изменениями оплаты труда муниципальных служащих, индексацией заработной платы на 4 % с октября месяца и замещением 1 штатной единицы вакантной должности с января 2019 года.

Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности населения»

* Оперативное реагирование сил и средств Ижемской районной подсистемы Коми республиканской подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций к выполнению задач по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в период межсезоний вызванных природными и техногенными пожарами. Расходы составили по плану и факту 309,1 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года составил в 4,3 раза в связи с приобретение запасных частей на катер «Корвет».
* Приобретение и установка инженерно-технических средств охраны объектов. Расходы составили по плану 19 088,0 тыс. руб., по факту 19 081,3 тыс. руб., рост к уровню прошлого года составил в 111,6 раза, в связи получением субсидии из республиканского бюджета на приобретение и установка камер видеонаблюдения, ограждений.
* Приобретение и установка инженерно-технических средств охраны территории. Расходы составили по плану и факту 200,0 тыс. руб. соответственно, с ростом к уровню прошлого года 117,5 %.

Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»

* Ремонт, оборудование и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, ведение технического надзора, по оборудованию и содержанию ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования. Расходы составили по плану – 14 576,9 тыс. руб., по факту – 11 369,2 тыс. руб., рост к уровню прошлого года 73,5 %. Снижение связано с экономией по муниципальным контрактам в результате проведения конкурсных процедур.
* Обслуживание наплавного моста. Расходы составили по плану и факту 2 286,3 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года составил 121,4 %.
* Организация осуществления перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом. Расходы составили по плану – 4 699,1 тыс. руб., по факту – 4 388,8 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года 116,5 % связан с ростом тарифа.
* Организация осуществления перевозок пассажиров и багажа водным транспортом. Расходы составили по плану – 5 720,8 тыс. руб., по факту –4 487,3 тыс. руб.. Рост к уровню прошлого года 101,6 %.
* Приобретение транспортных средств для осуществления пассажирских перевозок на автомобильном транспорте (автобус для МБУ «Жилищное управление»). Расходы составили по плану – 2 650,0 тыс. руб., по факту – 2 623,0 тыс. руб.
* Обеспечение обустройства и содержания технических средств организации дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, улицах, проездах. Расходы составили по плану – 90,0 тыс. руб., по факту – 88,4 тыс. руб. Снижение к уровню прошлого года в 10,9 раза в связи с обустройством пешеходного перехода возле МБОУ «Ижемская СОШ» в 2018 году.

**Непрограммное финансирование**

Кассовые расходы по непрограммным направлениям деятельностибюджета района составили в сумме 110 644,5 тыс. руб., или 87,6 % от плана (126 367,2 тыс. руб.).

Низкое исполнение по непрограммному направлению произошло в связи с освоением не в полном объеме субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на твердое топливо, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления (отсутствие заявок на субсидирование организаций).

Врамках непрограммных направлений деятельности согласно пояснительной записке были реализованы следующие мероприятия:

* Приобретение и доставка угля для нужд муниципальных учреждений. Расходы составили по плану и факту 1 557,5 тыс. руб. соответственно. Снижение к уровню прошлого года в 2,9 раза связано с централизованной закупкой по приобретению угля для образовательных организаций и МБУ «Жилищное управление» в 2018 году.
* Обслуживание муниципальных котельных. Расходы составили по плану и факту 1 803,1 тыс. руб. или 76,1 % к уровню прошлого года. Снижение расходов к уровню прошлого года связано с ликвидацией муниципальной котельной с ноября месяца.
* Пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы и выборные должности в органах местного самоуправления. Расходы составили по плану – 5 378,3 тыс. руб., по факту – 5 374,5 тыс. руб. или 97,4 % к уровню прошлого года. Снижение связано с уменьшением количества получателей.
* Дотации поселениям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. Расходы составили по плану и факту 11 311,8 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года – 139,7 %.
* Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы составили по плану и факту 1 821,7 тыс. руб. соответственно или 96,3 % к уровню прошлого года.
* Субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния. Расходы составили по плану и факту 149,7 тыс. руб. соответственно. Рост к уровню прошлого года – 100,9 %.
* Осуществление государственного полномочия Республики Коми по предоставлению мер социальной поддержки в форме выплаты компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Республике Коми, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа. Расходы составили по плану – 20 285,0 тыс. руб., по факту – 19 483,6 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года – 101,2 %.
* Субвенции на выполнение государственных полномочий Республики Коми. Расходы составили по плану – 2 885,3 тыс. руб., по факту – 2 431,7 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года составил 318,9 % в связи с передачей полномочий по опеке.
* Возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления. Расходы составили по плану – 13 828,8 тыс. руб., по факту – 306,4 тыс. руб. Низкое исполнение в связи с освоением не в полном объеме субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на твердое топливо, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления (отсутствие заявок на субсидирование организаций).
* Содержание Совета. Расходы составили по плану – 245,0 тыс. рублей, по факту – 236,6 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года составил 142,3 %, в основном это связано с публикацией объявлений, распоряжений.
* Содержание контрольного органа. Расходы составили по плану – 2 449,7 тыс. рублей, по факту – 2 369,9 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года – 112,4 % связан с изменениями оплаты труда муниципальных служащих и индексацией заработной платы на 4 % с октября 2019 года.
* Содержание местной администрации. Расходы составили по плану – 50 511,6 тыс. руб., по факту –50 041,7 тыс. руб. Рост к уровню прошлого года – 111,4 % связан с изменениями оплаты труда муниципальных служащих и индексацией заработной платы на 4 % с октября 2019 года.
* Расходы резервного фонда составили 28,5 % от плана, к уровню 2018 года 27,1 %. (более подробное описание приведено в п.п.3.3.4 Заключения).

3.3.2.Расходная часть бюджета муниципального района «Ижемский»в разрезе кодов разделов/подразделов и наименований приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 год, исполнение (в тыс. руб.) | 2019 год, утвержденные бюджетные назначения (в тыс. руб.) | 2019 год исполнение | Отклонение от плана (в тыс.руб.) | Структура2019(%) |
|  (в тыс. руб.) | к плану 2019 года(%) | к факту 2018 года(%) |
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **71 313,6** | **83 243,4** | **82 254,8** | **98,8** | **115.3** | **-988.6** | **6,5** |
| **0103**«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 166,2 | 245,0 | 236,6 | 96,6 | 142,4 | -8,4 | 0,2 |
| **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 45 570,7 | 51 462,3 | 50 992,4 | 99,1 | 111,9 | -469,9 | 62,0 |
| **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» | 15 884,5 | 18 178,3 | 18 076,1 | 99,4 | 113,8 | -102,2 | 22,0 |
|  **0107** «Обеспечение проведения выборов и референдумов» | - | 2 035,0 | 2 035,0 | 100,0 | - | 0,00 | 2,5 |
| **0111** «Резервные фонды» | - | 175,9 | 0,0 | - | - | -175,9 | - |
| **0113** «Другие общегосударственные вопросы» | 9 692,3 | 11 146,9 | 10 914,7 | 97,9 | 112,6 | -232,2 | 13,3 |
|  **02 «Национальная оборона»** | **1 892,4** | **1 821,7** | **1 821,7** | **100,0** | **96,3** | **0,0** | **0,1** |
| **0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» | 1 892,4 | 1 821,7 | 1 821,7 | 100,0 | 96,3 | 0,0 | 100,0 |
|  **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **171,8** | **309,1** | **309,1** | **100,0** | **179,9** | **0,0** | **0,02** |
| 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 171,8 | 309,1 | 309,1 | 100,0 | 179,9 | 0,0 | 100,0 |
|  **04 «Национальная экономика»** | **103 527,4** | **48 954,9** | **29 226,6** | **59,7** | **28,5** | **-19 728,3** | **2,3** |
| **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» | 530,0 | 531,4 | 531,4 | 100,0 | 100,3 | 0,0 | 1,8 |
| **0408** «Транспорт» | 8 184,6 | 12 780,0 | 11 209,1 | 87,7 | 136,9 | -1 570,9 | 38,4 |
| **0409** « Дорожное хозяйство(дорожные фонды)» | 94 436,1 | 19 794,3 | 16 407,2 | 82,9 | 17,4 | -3 387,1 | 56,1 |
| **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 376,7 | 15 849,2 | 1 078,9 | 6,8 | 286,4 | -14 770,3 | 3,7 |
|  **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **30 613,4** | **50 186,1** | **14 052,1** | **28,0** | **45,9** | **36 134,0** | **1,1** |
| **0501** «Жилищное хозяйство» | 122,2 | 293,3 | 292,7 | 99,8 | 239,5 | -0,6 | 2,1 |
| **0502** «Коммунальное хозяйство» | 9 485,2 | 6 651,0 | 6 434,3 | 96,7 | 67,8 | -216,7 | 45,8 |
| **0503** «Благоустройство» | 17 142,5 | 36 496,0 | 579,2 | 1,6 | 3,4 | -35 916,8 | 4,1 |
| **0505** «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» | 3 863,5 | 6 745,8 | 6 745,8 | 100,0 | 174,6 | 0,0 | 48,0 |
| **07 «Образование»** | **790 569,4** | **923 886,5** | **912 312,8** | **98,8** | **115,4** | **-11 573,7** | **71,9** |
| **0701** «Дошкольное образование» | 160 736,0 | 177 141,3 | 176 963,3 | 99,9 | 110,1 | -178,0 | 19,4 |
| **0702** «Общее образование» | 542 159,3 | 644 350,4 | 634 740,9 | 98,5 | 117,1 | -9 609,5 | 69,6 |
| **0703** «Дополнительное образование детей» | 53 777,5 | 64 454,9 | 63 429,0 | 98,4 | 117,9 | -1 025,9 | 7,0 |
| **0707** «Молодежная политика» | 1 971,0 | 2 071,9 | 2 071,9 | 100,0 | 105,1 | 0,0 | 0,2 |
| **0709** «Другие вопросы в области образования» | 31 925,6 | 35 868,0 | 35 107,7 | 97,9 | 110,0 | -760,3 | 3,8 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **127 729,8** | **149 664,4** | **149 598,4** | **99,9** | **117,1** | **-66,0** | **11,8** |
| **0801** «Культура» | 93 325,3 | 111 350,2 | 111 345,6 | 100,0 | 119,3 | -4,6 | 74,4 |
| **0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 34 404,5 | 38 314,2 | 38 252,8 | 99,8 | 111,2 | -61,4 | 25,6 |
| **10 «Социальная политика»** | **21 858,7** | **28 615,9** | **26 968,8** | **94,2** | **123,4** | **-1 647,1** | **2,1** |
| **1001** «Пенсионное обеспечение» | 5 518,9 | 5 378,3 | 5 374,5 | 99,9 | 97,4 | -3,8 | 19,9 |
| **1003**«Социальное обеспечение населения» | 1 500,0 | 1 952,4 | 1 943,6 | 99,5 | 129,6 | -8,8 | 7,2 |
| **1004** «Охрана семьи и детства» | 14 839,8 | 21 285,2 | 19 650,7 | 92,3 | 132,4 | - 1 634,5 | 72,9 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **8 375,8** | **9 983,3** | **9 926,8** | **99,4** | **118,5** | **-56,5** | **0,8** |
| **1101** «Физическая культура» | 5 158,2 | 6 451,7 | 6 451,6 | 100,0 | 125,1 | 0,1 | 65,0 |
| **1102** «Массовый спорт» | 744,4 | 825,4 | 825,4 | 100,0 | 110,9 | 0,0 | 8,3 |
| **1105** «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 2 473,2 | 2 706,2 | 2 649,8 | 97,9 | 107,1 | -56,4 | 26,7 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **214,5** | **5,2** | **5,2** | **100,0** | **2,4** | **0,0** | **0,0** |
| **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ»** | **37 283,7** | **42 952,5** | **42952,5** | **100,0** | **115,2** | **0,0** | **3,4** |
| **1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» | 29 187,0 | 31 620,4 | 31 620,4 | 100,0 | 108,3 | 0,0 | 73,6 |
| **1402** «Иные дотации» | 8 096,7 | 11 311,8 | 11 311,8 | 100,0 | 139,7 | 0,0 | 26,3 |
| **1403** Прочие межбюджетные трансферты общего характера | - | 20,3 | 20,3 | 100,0 | - | 0,0 | 0,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 193 550,5** | **1 339 623,0** | **1 269 428,8** | **94,8** | **106,4** | **-70 194,2** | **100,0** |

Расходы по отраслям бюджета Муниципального образования составляют:

**(01) «Общегосударственные вопросы»**Бюджетные ассигнования исполнены сумме82 254,8тыс.руб., или98,8% от уточненных плановых назначений.Расходы не выполнены на сумму 988,6 тыс.руб. По отношению к прошлому году выполнение составляет 115,3%. В общем объеме расходов 2019годазанимают 6,5%, в том числе по подразделам:

**0103**на функционирование законодательных (представительных) органов государственной властии местного самоуправления было запланировано 245,0 тыс.руб., кассовые расходы составили 236,6 тыс.руб., или96,6 %. К уровню прошлого года (2018) исполнение составляет 142,4%. В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 0,2 %.

**0104** на функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций расходы составили в сумме 50 992,4 тыс.руб. или 99,1%, меньше плановых назначений на 469,9 тыс.руб. К уровню прошлого года(2018)исполненона 111,9 %.В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 62,0 %.

**0106** на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора расходы составили в сумме 18 076,1 тыс.руб. или99,4% к плановым назначениям.Кфакту прошлого года – 113,8 %.В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 22,0 %.

**0107** на обеспечение проведения выборов и референдумов расходы исполнены в размере плановых назначений в сумме 2 035,0 тыс. руб.В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 2,5 %.

**0113**на другие общегосударственные вопросырасходы составили в сумме 10 914,7тыс.руб., при плане 11 146,9тыс.руб., или 97,9 % к плановым назначениям 2019 года.Кфакту 2018 года 112,6%.В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 13,3 %.

*Расходы по разделу 0100 подтверждаются соответствующими показателямибюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств: Совета муниципального района «Ижемский», Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский», Администрации муниципального района «Ижемский»,Финансового управления администрации муниципального района «Ижемский».*

**(02) «Национальная оборона» (0203) «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»**По данной отрасли расходы исполненыв размере плановых назначений на сумму 1 821,7 тыс. руб. К факту прошлого года выполнение - 96,3%.В общей сумме расходов удельный вес составляет0,1%.

*Расходы по разделу 0200 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств -Финансового управления администрации муниципального района «Ижемский».*

**(03) 0309«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**По данной отрасли расходы составили в сумме 309,1 тыс.руб.или 100,0 % от плановых назначений. К факту прошлого года 179,9 %.

*Расходы по разделу 0300 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя бюджетных средств- Администрации муниципального района «Ижемский».*

**(04)«Национальная экономика»**Расходы текущего финансового года составили в сумме 29 226,6 тыс.руб., при плановых назначениях 48 954,9тыс.руб., к годовому плану 59,7%.Не освоено бюджетных средств на сумму 19 728,3 тыс.руб.Согласно пояснительной записке, этообусловлено с освоением не в полном объеме субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на твердое топливо, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления (отсутствие заявок на субсидирование организаций).

В общем объеме расходов занимают 2,3%.Относительно к прошлому году, выполнение составляет 28,5%, в том числе расходы по подразделам:

**0405** Расходы на сельское хозяйство и рыболовствоисполнены (финансовая поддержка сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств) в размере 531,4 тыс.руб., или100,0% к годовому плану, к 2018 году -100,3 %.В структуре расходов национальной экономики занимают 1,8 %.

**0408** Расходы на транспорт произведены на сумму 11 209,1 тыс.руб., выполнение к годовому плану 87,7%, к прошлому году (2018) – 136,9 %.В структуре расходов национальной экономики занимают 38,4 %.

**0409** Расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды) исполнены на сумму 16 407,2 тыс.руб. или 82,9**%,**при плане– 19 794,3 тыс.руб., меньше на сумму3 387,1 тыс.руб.К уровню 2018 годарасходы исполнены на 17,4 %.В структуре расходов национальной экономики занимают 56,1%.

**0412** Расходы исполнены на сумму 1 078,9 тыс.руб., или6,8% к уточненным годовым ассигнованиям, и 286,4% к фактическим расходам 2018года.В структуре расходов национальной экономики занимают 3,7 %.

*Расходы по разделу 0400 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя, получателя бюджетных средств -Администрации муниципального района «Ижемский».*

**(05) «Жилищно-коммунальное хозяйство»**По данной отрасли план по расходам составлял в сумме 50 186,1 тыс. руб., исполнено в сумме 14 052,1 тыс. руб. или 28,0 %. Согласно пояснительной записке, это обусловленос отсутствием претендентов на заключение контракта «Строительство межпоселенческого полигона ТБО в с. Ижма», в результате проведения конкурсных процедур.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета составил 1,1% . К исполненным в 2018 году расходам,выполнение составляет45,9%.

*Расходы по разделу 0500 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя бюджетных средств- Администрации муниципального района «Ижемский».*

**07 «Образование»** Расходы на образованиесоставили 912 312,8 тыс.руб., при утвержденных бюджетных ассигнованиях 923 886,5тыс.руб., выполнение –98,8 %. Красходам 2018 годасоставили 115,4 %.В составе отраслей составляют наибольший удельный вес в общей сумме расходов – 71,9%. В том числе расходы по подразделам:

**0701** Расходы на дошкольное образованиенаправлены в сумме176 963,3 тыс.руб. В общей сумме расходов по образованиюсоставляют 19,4 %. Выполнение к плану 2019 года –99,9 %, к факту 2018 года – 110,1 %.

**0702** Расходы на общее образование исполнены в сумме 634 740,9 тыс. руб., выполнение к плану 98,5 %, к факту 2018 года – 117,1 %. В структуре расходов образования занимают основную часть – 69,6 %.

**0703** Расходы на дополнительное образование детей исполнены в сумме 63 429,0 тыс. руб., 98,4 % от плановых показателей.В структуре расходов на образование занимают 7,0 %.

**0707** Расходы на молодежную политику и оздоровление детейсоставили в сумме 2 071,9 тыс.руб., или 100,0% от запланированных назначений. К факту 2018 года расходы исполнены – 105,1 %. В структуре расходов на образование имеет наименьшую долю – 0,2 %.

**0709** Расходы надругие вопросы в области образования исполнены в сумме 35 107,7 тыс. руб.,или на 97,9 %.К расходам 2018 года–110,0 %.В структуре расходов на образование занимают 3,8%.

*Расходы по разделу 0700 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей, получателей бюджетных средств: Администрации муниципального района «Ижемский», Управления образования администрации муниципального района «Ижемский» и Управления культурой администрации муниципального района «Ижемский».*

**08 «Культура и кинематография»**По данному разделу расходы составили в сумме 149 598,4 тыс. руб. или 99,9 % от плановых показателей.Удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 11,8%. Темп роста к 2018 году составил 117,1 %.В том числе по подразделам:

**0801**Расходы по подразделу культура составили 111 345,6 тыс.руб., или 100,0 % от запланированных расходов.К прошлому году 119,3 %. В структуре расходов культуры и кинематографии занимает 74,4 %.

**0804** Расходы на другие вопросы в области культуры, кинематографиипроизведены на сумму 38 252,8 тыс. руб., выполнение к плану 99,8%.Кфактическим расходам 2018 года – 111,2%. В структуре расходов культуры и кинематографии занимает 25,6 %.

*Расходы по разделу 0800 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя, получателя бюджетных средств- Управления культурой администрации муниципального района «Ижемский».*

**(10) «Социальная политика»**Расходы составилив сумме26 968,8тыс.руб., или 94,2 % от плановых назначений.К уровню 2018 годавыполнение 123,4%.Удельный вес в общей сумме расходов 2,1%. В том числе по подразделам:

**1001** Расходы на пенсионное обеспечение составили в сумме5 374,5 тыс.руб., или 99,9 % к плану. К фактическим расходам 2018 года – 97,4 %. В структуре расходов социальной политики занимают 19,9 %.

**1003** Расходы на социальное обеспечение населения составили в сумме 1 943,6 тыс. руб. или к годовому плану 99,5 %. К уровню 2018года – 129,6%.В структуре расходов социальной политики занимают 7,2 %.

**1004** Расходы по охране семьи и детства выполнены на сумму 19 650,7 тыс.руб., или92,3 % к плановым показателям. Согласно пояснительной записке повлияло отсутствие предложений на рынке недвижимости по приобретению жилых помещений детям-сиротам.К фактическим расходам 2018 года -132,4%.В структуре расходов социальной политики занимают 72,9 %.

*Расходы по разделу 1000 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей, получателей бюджетных средств:Администрации муниципального района «Ижемский», Управления образования администрации муниципального района «Ижемский» и Управления культурой администрации муниципального района «Ижемский».*

**(11) «Физическая культура и спорт»**По данному разделу расходы составили в сумме 9 926,3 тыс. руб. или 99,4 % от запланированныхпоказателей (9 983,3тыс.руб.).Красходам 2018 года – 118,5 %. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 0,8 %. В том числе по подразделам:

**1101** Расходы на физическую культурусоставили в сумме6 451,6 тыс.руб., или 100,0% к плану. К расходам 2018 года – 125,1 %. В структуре расходовфизической культуры и спорта занимают 65,0%.

**1102** Расходы на массовый спортнаправлены в сумме825,4 тыс. руб., или 100,0 % от плановых назначений. К расходам 2018 года –110,9 %.В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 8,3 %.

**1105** Расходы на другие вопросы в области физической культуры и спорта произведены на сумму 2 649,8 тыс.руб. или 97,9% к плановым назначениям. К расходам 2018 года –107,1 %. В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 26,7 %.

*Расходы по разделу 1100 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя бюджетных средств- Отдела физической культуры и спорта администрации муниципального района «Ижемский».*

**(13) «Обслуживание государственного и муниципального долга»**Расходы на обслуживание муниципального долга МР «Ижемский» были запланированы и исполнены в сумме 5,2тыс. руб.

**(14)«Межбюджетные трансферты»**Расходы исполнены в сумме запланированных –42 952,5 тыс. руб.К расходам 2018 года – 115,2 %.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности (1401), иные дотации (1402) и прочие межбюджетные трансферты общего характера исполнены в сумме 31 620,4тыс.руб.,11 311,8 тыс. руб. и 20,3 тыс. руб., соответственно или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям.К 2018 году 108,3 % и 139,7 %соответственно.

*Расходы по разделу 1400 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств- Финансового управления администрации муниципального района «Ижемский».*

*Наибольший удельный вес в расходах бюджета района приходится на расходы социально-культурной сферы. В целом на эти расходы приходиться 83,0 % по плану и 86,6 % по факту от общего объема расходов, в том числе основная доля приходится на «Образование» 69,0 % по плану и 71,9 % по факту и «Культура, кинематография» 11,2 % по плану и 11,8 % по факту.*

3.3.3.Расходы бюджета муниципального района «Ижемский» за2019 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлены в таблице № 7.

Таблица № 7(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных администраторов бюджетных средств | код главы | Бюджетные ассигнования(решение от 12.12.2018г. № 5-30/2) | Уточнённые бюджетные ассигнования (решение от 10.12.2019г. № 6-3/1)+Уведомление МФ РК | Исполнено за 2019 год | Отклонение от уточненных утверждённых бюджетных ассигнований(+,-) | Процент исполнения | Структура в процентах |
| Совет района | 901 | 250,0 | 245,0 | 236,6 | 96,6 | -8,4 | 0,02 |
| Администрация района | 903 | 112 937,3 | 192 495,4 | 126 229,2 | 65,6 | -66 266,2 | 9,9 |
| Контрольно-счетная комиссия | 905 | 2 275,7 | 2 449,7 | 2 369,9 | 96,7 | -79,8 | 0,2 |
| Управление культуры | 956 | 107 712,0 | 165 996,4 | 165 898,9 | 99,9 | -97,5 | 13,1 |
| Отдел физкультуры и спорта | 964 | 8 538,0 | 9 983,3 | 9 926,8 | 99,4 | -56,5 | 0,8 |
| Управление образования | 975 | 748 871,9 | 907 422,5 | 903 935,0 | 99,6 | -3 487,5 | 71,2 |
| Финансовое управление  | 992 | 55 290,1 | 61 030,7 | 60 832,4 | 99,7 | -198,3 | 4,8 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ  |  | 1 035 875,0 | 1 339 623,0 | 1 269 428,8 | 94,8 | -70 194,2 | 100,0 |

Расходы за 2019 год произведены по семи главным распорядителям бюджетных средств. Основная доля расходов приходится на Управление образования – 71,2 %. Наименьший удельный вес составляют расходы Совета района - 0,02 % и Контрольно-счетной комиссии- 0,2 %и Отдел физкультуры и спорта 0,8 %.

Администрация района, Управление культуры и Финансовое управление занимают в структуре расходов 9,9 %, 13,1 % и 4,8 %, соответственно.

В целом освоение бюджетных средств составляет 94,8 %.Среди главных распорядителей бюджетных средств, более высокое освоениеУправлением культуры – 99,9 %.Наиболее низкое освоение бюджетных средств по Администрации района– 65,6 %.

*Расходы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главныхраспорядителей бюджетных средств и соответствуют общей сумме расходов бюджета муниципального района «Ижемский».*

3.3.4. В первоначальном бюджете муниципального района «Ижемский» на 2019 год (решение Совета от 12.12.2018г. № 5-30/2 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Ижемский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»)объем резервных фондов был запланирован в размере 400,0 тыс. руб., в том числе резервный фонд администрации МР «Ижемский» в размере 100,0 тыс. руб. и резервный фонд администрации МР «Ижемский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в размере 300,0 тыс. руб.

Размер резервного фонда муниципального района «Ижемский» не превышает размера, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Кассовые расходы за счет резервного фонда администрации МР «Ижемский» составили 50,0 тыс. руб. (средства данного фонда на основании распоряжений администрации были использованы на оказание материальной помощи в связи с уничтожением жилого дома в результате пожара). Исполнение к уровню прошлого года составило 45,4 %.

На основании решения Совета МО МР «Ижемский» от 10.12.2019г. № 6-3/1 резервный фонд Администрации МР «Ижемский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий был уменьшен на 153,8 тыс. руб. В результате размер фонда по плану составил 146,2 тыс. руб., по факту – 20,3 тыс. руб., к уровню прошлого года 13,6 %. На основании постановлений администрации МР «Ижемский» средства резервного фонда по ГО и ЧС были использованы на восстановление электроснабжения многоквартирного жилого дома в с. Ижма, поврежденного пожаром.

В целом расходы по средствам резервного фонда муниципального района исполнены в сумме 70,3 тыс. руб., или 28,5 % от плана.Кассовое исполнение резервного фонда осуществлялось на основании распоряжений Администрации муниципального района «Ижемский», определяющих целевую направленность и размер выплат.

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фондаАдминистрации муниципального района «Ижемский» кассовые расходы по кодам бюджетной классификации РФ 903-1003-9900092730-321, составили на сумму50,0 тыс. руб. В разрезе получателей, показатели приведены в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление расходования | Основание для выделения средств (№ и датадокумента) | Кассовый расход (тыс.руб.) |
| 1 | Оказание материальной поддержки Рочевой Ангелине Васильевне в связи с повреждением жилого дома в результате пожара | распор. № 24-р(о.д.) от 28.01.2019 г. | 10,0 |
| 2 | Оказание материальной поддержки Каневой Александре Анатольевнев связи с повреждением жилого дома в результате пожара | распор. № 107-р(о.д.) от 06.03.2019г. | 10,0 |
| 3 | Оказание материальной поддержки Белоусову Александру Юрьевичу в связи с уничтожением жилого дома в результате пожара | распор. № 273-р(о.д.) от 11.06.2019 г. | 10,0 |
| 4 | Оказание материальной поддержки Поздеевой Александре Андреевне в связи с повреждением жилого дома в результате пожара | распор. № 438-р(о.д.) от 19.09.2019 г. | 10,0 |
| 5 | Оказание материальной поддержки Рочевой Марии Евгеньевне в связи с повреждением жилого дома в результате пожара | распор. № 451-р(о.д.) от 27.09.2019 г. | 10,0 |
|  | **ИТОГО** |  | **50,0** |

Кассовые расходы резервного фондаадминистрации муниципального района «Ижемский» по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий составили в сумме 20,3 тыс. руб. по коду бюджетной классификации РФ 992-1403-9900092740-540.Данные приведены в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление расходования | Основание для выделения средств (№ и дата документа) | Кассовый расход (тыс.руб.) |
| 1 | Администрация сельского поселения «Ижма» на восстановление электроснабжения многоквартирного дома в с.Ижма по ул. Семяшкина, поврежденного пожаром | постановление администрации МР "Ижемский" от 26.12.2019 г.№ 989 | 20,3 |
|  | **ИТОГО** |  | **20,3** |

3.3.5. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда ст.6 решения Совета МР «Ижемский» (в ред. решения Совета МО муниципального района «Ижемский» от 25.03.2019 N 5-32/1) запланирован в сумме 17 148,1 тыс. руб.

Кассовые расходы составили в сумме 14 733,7 тыс. руб., или 85,9 % от плановых назначений. В разрезе направлений расходы согласно представленному отчету об использовании средств муниципального дорожного фонда МР «Ижемский» за 2019 год в рамках годового отчета об исполнении бюджета района за 2019 год, представлены в таблице № 10.

Таблица № 10

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование направлений расходования ассигнований дорожного фонда**  | **Сумма, тыс. рублей** |
| **план** | **факт** |
| Обеспечение содержания, ремонта и капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения и улично-дорожной сети | 7 256,9 | 6 100,6 |
| Оборудование и содержание ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования местного значения | 7 320,0 | 5 268,5 |
| Проведение работ по технической инвентаризации и государственной регистрации прав на автомобильные дороги общего пользования местного значения и внесение сведений о них в государственный кадастр недвижимости | 56,0 | 56,0 |
| Приобретение оборудования, техники и другого имущества, необходимого для осуществления дорожной деятельности | 2 398,6 | 2 398,6 |
| Обеспечение обустройства и содержания технических средств организации дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, улицах, проездах | 90,0 | 883,4 |
| Обеспечение обустройства и установки автобусных павильонов на автомобильных дорогах общего пользования местного значения | 26,6 | 26,6 |
| **Итого** | **17 148,1** | **14 733,7** |

# **Источники финансирования дефицита бюджета.** **Муниципальный долг.**

3.4.1. Решением Совета муниципального района от 12.12.2018г. № 5-30/2 бюджет муниципального района «Ижемский» на 2019 год был утвержден с дефицитом (профицитом)0,0 тыс. руб.

Согласно уточненному плану на 2019 год (решение Совета МР «Ижемский» от 10.12.2019г. № 6-3/1) дефицит бюджета составлял в сумме 21 933,0 тыс. руб.

Фактически бюджет муниципального района «Ижемский» за 2019 год исполнен с дефицитом в сумме 1 372,8тыс. руб.

По результатам проверки соответствия сумм источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Ижемский», отраженных в разделе 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» формы «Отчет об исполнении бюджета» формы 0503317, суммам в регистрах бюджетного учета отклонений не установлено. В состав источников финансирования дефицита бюджетав 2019 году включены источники, предусмотренные статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

Источником финансирования дефицита бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год является«изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов».

3.4.2. Решением Совета муниципального района «Ижемский» от 12.12.2018г. № 5-30/2и согласно последней корректировке бюджета района (решение Совета МР «Ижемский» от 10.12.2019г. № 6-3/1), верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2020 года был установлен в размере 5 200,0 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального района «Ижемский» в бюджете на 2019 год былутвержден в сумме 5,2 тыс. руб., исполнен в той же сумме.

1. **Анализ показателей финансовой отчетности, кредиторской и дебиторской задолженности (основание: баланс исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский»).**

Согласно форме 050320 «Баланс исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» валюта баланса по состоянию на 31.12.2019г. составляет 1 436 554,1 тыс. руб., в том числе наибольшую долю имеют финансовые вложения (счет 204 00) – 70,9 %.

По состоянию на 31.12.2019г. основные средства муниципального образования муниципального района «Ижемский» составляют 36 869,4 тыс. руб. (балансовая стоимость, счет 10100) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение основных средств на сумму 4 032,8 тыс. руб.

 Амортизация основных средств начислена в сумме 28 698,9 тыс. руб. или 77,8 %, остаточная стоимость основных средств муниципального района составляет в сумме 8 170,5 тыс. руб.

Непроизводственные активы (счет 103 00) составляют на 31.12.2019г. в сумме 1 397,5 тыс. руб.

Материальные запасы (счет 105 00) по состоянию на отчетную дату 31.12.2019г. составили в сумме 1 494,4 тыс. руб.

Имущество казны муниципального образования муниципального района «Ижемский» (счет 10800) составляет в сумме 335 830,9 тыс. руб., в сравнении с аналогичным периодом прошлого года имущество казны увеличилось на сумму 109 385,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность муниципального района «Ижемский» на конец отчетного периода (31.12.2019г.) составляет в сумме 18 577,6тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 4 268,2тыс. руб.

При сопоставлении показателейгодовой бюджетной отчетности муниципального района «Ижемский» и ГРБС муниципального района «Ижемский» расхождений по дебиторской и кредиторской задолженности, не установлено.

1. **Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей, получателей бюджетных средств МО МР «Ижемский».**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Совета района от 08.02.2018г. № 5-25/2Контрольно-счетной комиссией проводилась внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2019годглавных распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности была проведена по следующим главным администраторам, главным распорядителям бюджетных средств:

* Совет муниципального района «Ижемский» (далее – Совет);
* Администрация муниципального района «Ижемский» (далее Администрация района);
* Контрольно-счетная комиссия;
* Управление культуры администрации муниципального района «Ижемский» (далее – Управление культуры);
* Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального района «Ижемский» (далее – Отдел физкультуры);
* Управление образования администрации муниципального района «Ижемский» (далее – Управление образования);
* Финансовое управление администрации муниципального района «Ижемский» (далее – Финансовое управление).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средствсоставлено7 заключений.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС муниципального района «Ижемский» показали следующее:

***Совет муниципального района «Ижемский»***- главный распорядитель бюджетных средств, с кодом 901.

Годовая бюджетная отчётность за 2019 годв Контрольно-счетную комиссию для проведения внешней проверки представленав сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Расходы Совета района исполнены на 96,58 % к утвержденным годовым назначениям.

На балансе Совета района числятся основные средства на сумму 95 510,00 руб., в том числе машины и оборудование в сумме 80 560,00 руб., инвентарь производственный и хозяйственный в сумме 14 950,00 руб.

Материальные запасы в 2019 году поступили в сумме 75 466,90 руб., выбыли в той же сумме, остаток не числится.

При сопоставлении лимитов бюджетных обязательств и утверждённых бюджетных назначений случаев превышения лимитов бюджетных обязательств над утверждёнными бюджетными назначениями, а также расходование средств бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации сверх утверждённых бюджетных ассигнований, сверх бюджетной росписи, не установлено.

***Администрация муниципального района «Ижемский»*-**главный распорядитель бюджетных средств и главный администратор доходов бюджета с кодом 903.

Годовая бюджетная отчётность за 2019 год представлена в Контрольно-счетную комиссию для проведения внешней проверки в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

При сопоставлении лимитов бюджетных обязательств и утверждённых бюджетных назначений случаев превышения лимитов бюджетных обязательств над утверждёнными бюджетными назначениями, а также расходование средств бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации сверх утверждённых бюджетных ассигнований, сверх бюджетной росписи, не установлено.

Установлены замечания по текстовой части пояснительной записки формы 0503160, таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и форме 0503175 «Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств», которые в ходе внешней проверки устранены, и формы годовой бюджетной отчетности представлены повторно.

Доходная часть бюджета Администрации МР «Ижемский» выполнена на 37,82 % к годовым назначениям.

Собственные доходы в целом выполнены на 108,37 % от утвержденных бюджетных назначений или больше на сумму 629 825,23 руб.

Безвозмездные поступления в целом исполнены на 30,88 %, невыполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило 52 906 780,20 руб., из них:

- «Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» по коду дохода по бюджетной классификации 90320220077050000150 в сумме 34 121 000,00 руб. или 100,00%; Невыполнение связано с невозможностью заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов.

- «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов» по коду дохода по бюджетной классификации 90320229999050000150 в сумме 3 628 851,85 руб. или 23,42%; Причиной невыполнения послужила экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

 - «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» по коду дохода по бюджетной классификации 90320230024050000150 в сумме 15 156 928,35 руб. или 57,31 %. Плановые показатели не выполнены ввиду того, что субсидирование получателей носит заявительный характер.

В целом по Администрации расходы исполнены на сумму 126 229 170,82 руб., что составляет 65,57 % от утвержденных бюджетных назначений, или не освоено средств бюджета на общую сумму 66 266 219,11 руб.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по подразделам 0104 «Функционирование местных администраций» - 40,40% и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) - 12,99%.

Наименьший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по подразделам 0501«Жилищное хозяйство» - 0,23 % и 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 0,24%.

Расходы на реализацию программных мероприятий утверждены решением о бюджете на 2019 год в сумме 105 840 530,22 руб. Муниципальные программы исполнены на 50,80% от бюджетных назначений или 53 769 139,14 руб.

Допущены дебиторская и кредиторская задолженности в сумме 4 736 212,55 руб. и 3 572 603,38 руб. соответственно.

 ***Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Ижемский»*** - главный распорядитель бюджетных средств и главный администратор доходов бюджета с кодом 905.

Годовая бюджетная отчётность за 2019 годдля проведения внешней проверки представленав сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Доходы исполнены в полном объеме, расходы на 96,75 % к утвержденным годовым назначениям.

При сопоставлении лимитов бюджетных обязательств и утверждённых бюджетных назначений случаев превышения лимитов бюджетных обязательств над утверждёнными бюджетными назначениями, а также расходование средств бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации сверх утверждённых бюджетных ассигнований, сверх бюджетной росписи, не установлено.

***Финансовое управление администрации муниципального района «Ижемский»***- главный распорядитель бюджетных средств и главный администратор доходов бюджета с кодом 992.

Годовая бюджетная отчётность за 2019 год Финансовым управлением администрации муниципального района «Ижемский» представлена в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

При сопоставлении лимитов бюджетных обязательств и утверждённых бюджетных назначений случаев превышения лимитов бюджетных обязательств над утверждёнными бюджетными назначениями, а также расходование средств бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации сверх утверждённых бюджетных ассигнований, сверх бюджетной росписи, не установлено.

Исполнение доходной части – 99,64 %, расходной части – 99,67 % к утвержденным бюджетным назначениям.

***Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального района «Ижемский»***- главный распорядитель бюджетных средств и главный администратор доходов бюджета с кодом 964.

Годовая бюджетная отчётность Отделом физической культуры и спорта представлена в Контрольно-счетную комиссию для проведения внешней проверки в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Непредставленные и сформированные некорректно формы готовой отчетности исправлены и представлены в Контрольно-счетную комиссию в ходе проведения внешней проверки.

Доходы поступили в полном объеме от плановых назначений в сумме 660 000,00 руб. В целом по Отделу физической культуры и спорта расходы исполнены на сумму 9 926 838,54 руб., что составляет 99,43% от утвержденных бюджетных назначений, или не освоено средств бюджета на сумму 56 419,46 руб.

 Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по отрасли «Физическая культура» - 64,99%, наименьший удельный вес в доле 8,31% занимает отрасль «Массовый спорт».

Дебиторскаяутверждённых бюджетных ассигнований, сверх бюджетной росписи, не установлено.

***Управление культуры администрации муниципального района «Ижемский»***- главный распорядитель бюджетных средств и главный администратор доходов бюджета с кодом 956.

Годовая бюджетная отчетность главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год представлена в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Установлены замечания по текстовой части пояснительной записки формы 0503160 и в сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ формы 0503166, которые в ходе внешней проверки устранены, и формы годовой бюджетной отчетности представлены повторно.

В целом доходы главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств бюджета муниципального района «Ижемский» выполнены на 100,01%, в том числе безвозмездные поступления составляют 100,00 %.

Расходная часть бюджета главного распорядителя бюджетных средств бюджета муниципального района «Ижемский» исполнена на 99,94% к уточненным бюджетным назначениям.

В общей сумме расходов наибольший удельный вес занимают расходы по отраслям «Культура» (67,12%) и «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (23,06%), наименьший – 0,40% по отрасли «Социальное обеспечение населения».

Муниципальные программы в целом исполнены на 99,94%.

Допущены суммы дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 1 035 013,98 руб. и 329 967,81 руб., соответственно.

***Управление образования администрации муниципального района «Ижемский»***- главный распорядитель бюджетных средств и главный администратор доходов бюджета с кодом 975.

Годовая бюджетная отчетность главного администратора доходов, главного распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год представлена в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

*В составе годовой бюджетной отчетности Управлением образования не представлены бюджетная роспись учреждения, формы № 3, № 4, № 7.*

*При сверке показателей, отраженных в отчете формы 0503127 и формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» на предмет соответствия, установлены расхождения утвержденных бюджетных назначений по доходам по прочим субсидиям бюджетам муниципальных районов в сумме 2 961 332,53 руб.*

*В форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» утвержденные плановые показатели указаны больше на 1 000 000,00 руб., чем утверждено в бюджете района на 2019 год, в том числе по муниципальной программе «Развитие образования».*

*В пояснительной записке к годовому отчету учреждения не отражены причины образования кредиторской задолженности счету 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами».*

*Установлены расхождения по кредиторской задолженности в сумме 5 100,00 руб. по счету 208 31 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств» между показателями формы 0503169 и пояснительной записки формы 0503160.*

*В разделе 3 пояснительной записки формы 0503160 финансирование системы образования отражено в сумме 903 422 557,11 руб., что не соответствует показателям формы 0503127.*

*Учреждением допущено превышение принятых бюджетных и денежных обязательств над утвержденными лимитами бюджетных обязательств, а также в пояснительной записке формы 0503160 причина дебиторской и кредиторской задолженности по некоторым счетам отражена, как допущение принятых бюджетных и денежных обязательств больше лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением части 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ и влечет за собой административное правонарушение (п.1.2.59.Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).*

Доходная часть бюджета главного распорядителя исполнена на 99,46 %.

Собственные доходы выполнены на 100,00 % от утвержденных назначений. Безвозмездные поступления выполнены на 99,46 %.

По сравнению с прошлым годом (2018) доходов поступило больше на 50 662 590,68 руб., основная доля – безвозмездные поступления.

Расходы учреждения исполнены на сумму 903 934 970,61 руб., или 99,62 % к уточненным бюджетным назначениям.

В разрезе отраслей расходы исполнены в полном объеме по подразделам 0707 «Молодежная политика и оздоровление», 1004 «Охрана семьи и детства».

Наименьший процент исполнения по отрасли 1003 «Социальное обеспечение населения» - 92,01%.

Согласно пояснительной записке формы 0503160 кассовые расходы осуществлялись по фактической потребности.

В общей сумме расходов наибольший удельный вес заняли расходы по отрасли «Общее образование» - 70,02 %. Наименьший удельный вес заняли расходы по отрасли «Социальное обеспечение населения» - 0,011 %.

По сравнению с 2018 годом расходы главного распорядителя средств местного бюджета исполнены больше на 118 531 077,73 руб.

Случаев финансирования расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, не предусмотренных бюджетом района на 2019 год, не установлено.

Кредиторская задолженность учреждения по состоянию на 31.12.2019г. составила в сумме 310 362,65 руб., по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 151 320,71 руб.

Дебиторская задолженность составляет в сумме 11 372 833,96 руб., по сравнению с прошлым годом увеличилась на сумму 7 932 520,06 руб. Согласно пояснительной запискеформы 0503160основная дебиторская задолженность в сумме 11 001 282,07 руб. – остатки на счетах бюджетных учреждений по субсидиям на иные цели (компенсация части родительской платы (республика), питание учащихся в 1-4 классах, проведение спортивных мероприятий, которые проводятся в начале января 2019 года). А также содержит другие причины: задолженность ФСС по страховым взносам (больничные листы) выдача денежных средств подотчетным лицам на ГСМна период с начала января финансового года, так как финансирование осуществляется после 25 января; предоплата по услуге связи, выдача денежных средств подотчет на командировочные расходы по которым подотчетные лица не отчитались.

1. **Выводы и предложения**

Для проведения внешней проверки Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год представленв Контрольно-счетную комиссию в сроки, установленныепунктом 3 статьи 21 Положения о бюджетном процессе и абзацем вторым пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Муниципального района «Ижемский» за 2019 год, по мнению Контрольно-счетной комиссии, достоверно отражает результаты исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за период с 1 января по 31 декабря 2019 года.

Решением о бюджете утверждены основные характеристики бюджета муниципального района «Ижемский» на 2019 год:

- общий объем доходов –**1 317 690,0**тыс. руб.;

- общий объем расходов – 1 339 623,0тыс. руб.;

- дефицит бюджета – 21 933,0 тыс. руб.

Доходы бюджета муниципального района «Ижемский» исполнены на сумму 1 268 056,0 тыс. руб. или 96,2 % к годовым бюджетным назначениям.

Основу доходной части бюджета муниципального района «Ижемский» составляют налоговые доходы, неналоговые доходы (собственные) и безвозмездные поступления.

Собственные доходы бюджета района составили в сумме 283 744,2 тыс. руб. или 101,7 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили от плановых назначений в сумме 273 600,0 тыс. руб. или101,4 % и 10 144,0 тыс. руб. или108,8 %, соответственно.К факту 2018 года 111,4 % и 71,6 %, соответственно.

В структуре доходов района собственные доходы занимают 22,4 %. В структуре собственных доходов основную долю занимают налоговые поступления96,4 %, неналоговые поступления занимают3,6 %.

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального района «Ижемский» составили в сумме 984 311,9 тыс. руб. или 94,8 % от утвержденных бюджетных назначений 2019 года, к факту 2018 года 112,0 %.В структуре доходов района безвозмездные поступления занимают 77,6%.

Бюджет муниципального района «Ижемский» по расходам исполнен в сумме 1 269 428,8 тыс. руб. или 94,8 % от утвержденных плановых назначений, в том числе программное направление деятельности бюджета района исполнено в сумме1 158 784,3 тыс. руб., или 95,5%, непрограммное направление бюджета исполнено в сумме 110 644,5 тыс. руб. или 87,6 %.

Программное направление деятельности муниципального образования от общих расходов составляет по плану 90,6 %, по факту 91,3 %, непрограммные направления расходов занимают в структуре по плану 9,4 % и по факту 8,7 %.

Из восьми муниципальных программ полностью были освоены средства по муниципальной программе «Развитие экономики».

Наиболее низкое освоение средств по муниципальным программам «Территориальное развитие» 35,9 % и «Развитие транспортной системы» 84,9 %.

Согласно пояснительной записке, представленной к годовому отчету, столь низкое исполнение по муниципальной программе «Территориальное развитие»обусловлено с неосвоением запланированных бюджетных ассигнованийпо контракту «Строительство межпоселенческого полигона ТБО в с. Ижма» в связи с отсутствием претендентов на заключение контракта по итогам конкурса.

Одной из причин неисполнения муниципальной программы «Развитие транспортной системы» является экономия по муниципальным контрактам в результате проведения конкурсных процедур, а именно по мероприятию «ремонт, оборудование и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, ведение технического надзора по оборудованию и содержанию ледовых переправ и зимних автомобильных дорог общего пользования».

Низкое исполнение по непрограммному направлению произошло в связи с освоением не в полном объеме субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на твердое топливо, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления (отсутствие заявок на субсидирование организаций).

Резервные фонды бюджета муниципального района «Ижемский» были утверждены в сумме 246,2 тыс. руб., в том числе: 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 146,2 тыс.руб.

Общий объем утвержденных резервных фондов не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 7 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В целом кассовые расходы по средствам резервного фонда муниципального района исполнены в сумме 70,3 тыс. руб. или 28,5 % от плана. Средства резервных фондов использованы на основании распоряжений (постановлений) Администрации муниципального района «Ижемский», определяющих целевую направленность и размер выплат.

Решением Совета муниципального района от 12.12.2018г. № 5-30/2бюджет муниципального района «Ижемский» на 2019 год был утвержден сбалансированный, с учетом последней корректировки (Решение Совета муниципального района от 10.12.2019г. № 6-3/1)утвержден с дефицитом 21 933,0 тыс. руб.

Фактически бюджет муниципального района «Ижемский» за 2019 год исполнен с дефицитом в сумме 1 372,8тыс. руб.

По результатам проверки соответствия сумм источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Ижемский», отраженных в разделе 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» формы «Отчет об исполнении бюджета» формы 0503317, суммам в регистрах бюджетного учета отклонений не установлено. В состав источников финансирования дефицита бюджетав 2019 году включены источники, предусмотренные статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

Источником финансирования дефицита бюджета муниципального района «Ижемский» за 2019 год является«изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов».

Контрольно-счетная комиссия предлагает Финансовому управлению администрации муниципального района «Ижемский» учесть замечания, выводы и предложения, отмеченные по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 год и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

**В заключениях, администраторам доходов, главным распорядителям, получателям бюджетных средств по установленным нарушениям даны рекомендации:**

В дальнейшем принимать меры по освоению средств бюджета МР «Ижемский», по повышению эффективности их расходования, при этом анализировать состояние расчётов дебиторской и кредиторской задолженности, для её недопущения и роста, контролировать состояние расчётов с контрагентами.

Не допускать расхождений по показателям бюджетной отчетности в формах годовой бюджетной отчетности. Пояснительную записку формы 0503160 оформлять в соответствии с п.152 Инструкции 191н., обратить внимание на более полное и развернутое оформление текстовой части пояснительной записки.

Принимать во внимание все замечания, указанные в заключениях, для их дальнейшего недопущения.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Ижемский» за 2019год по своей структуре и содержанию соответствует требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе в муниципальном районе «Ижемский» и рекомендован к рассмотрению и утверждению Советом муниципального района «Ижемский».

Председатель Контрольно-счетной комиссии Н.В. Дитятева