**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗА 2019 ГОД**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

 **1.1.** Заключение о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2019 год (далее - Заключение) выполнено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 67 Положения о бюджетном устройстве[[1]](#footnote-1), а также Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета[[2]](#footnote-2).

**1.2.** Целью данной проверки является установление соответствия отчета об исполнении бюджета положениям нормативных правовых актов по бюджетному процессу, а также установление полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

**1.3.** Согласно ст. 264.4 БК РФ администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него ***не позднее 1 апреля*** текущего года.

Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2019 год представлен в Контрольно-счетную комиссию в срок, определенный бюджетным законодательством ***(30 марта 2020 года)***.

**1.4.** В соответствии с требованиями, установленными ст. 264.4 БК РФ, проведена проверка отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317), консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), консолидированного отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) и баланса исполнения консолидированного бюджета Кировского муниципального района (ф. 0503120).

**1.5.** Утверждение бюджета Кировского муниципального района на 2019 год обеспечено до начала финансового года решением Думы Кировского муниципального района от 27.12.2018 № 167-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - решение о районном бюджете).

**2. ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

 **2.1.** Решением о районном бюджете на 2019 год утверждены основные характеристики бюджета района с общим объемом:

доходов в сумме ***541 494,5 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 349 242,4 тыс. рублей;

расходов в сумме ***544 894,5 тыс. рублей***;

дефицита районного бюджета – ***3 400,0 тыс. рублей***.

 В 2019 году в процессе исполнения бюджета Думой Кировского муниципального района принято ***8 решений*** о внесении изменений в основные параметры районного бюджета.

 В результате принятых изменений основные показатели бюджета 2019 года увеличены:

по доходам - на ***65 617,4 тыс. рублей*** или на 12,1 %, из них налоговые и неналоговые доходы - на 4 429,2 тыс. рублей или на 2,3 %; безвозмездные поступления из других бюджетов - на 61 188,2 тыс. рублей или на 17,5 %;

 по расходам - на ***94 996,6 тыс. рублей*** или на 17,4 %;

 дефицит районного бюджета - на ***29 379,3 тыс. рублей*** или на 9,6 %.

Таким образом, уточненные основные параметры районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2019 год составили:

общий объем доходов – ***607 111,9 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 410 430,6 тыс. рублей;

общий объем расходов – ***639 891,1 тыс. рублей***;

дефицит районного бюджета – ***32 779,3 тыс. рублей***.

**2.2.** Плановыйразмер дефицита районного бюджета, утвержден решением о бюджете района в сумме ***32 779,3 тыс. рублей***, что составляет 43,2 % от уточненного объема налоговых и неналоговых доходов бюджета без учета поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Указанный размер дефицита бюджета на 38,2 процентных пунктов превышает предел, установленный ст. 92.1 БК РФ, что объясняется утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2019 года в сумме ***29 379,3 тыс. рублей***.

Согласно ч. 3 ст. 92.1 БК РФ в случае ***утверждения муниципальным правовым актом представительного органа*** муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные БК РФ, ***в пределах суммы снижения остатков средств*** на счетах по учету средств местного бюджета.

Вместе с тем в представленной отчетности (ф. 0503317) плановый дефицит бюджета района составляет ***41 895,4 тыс. рублей***, в том числе за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме ***38 495,4 тыс. рублей***, что на ***9 116,1 тыс. рублей*** ***превышает размер дефицита бюджета***, утвержденный решением о районном бюджте, и указывает на признаки нарушения бюджетного законодательства.

Увеличение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (ф. 0503317) в сумме 9 116,1 тыс. рублей объясняется увеличением расходов бюджета, без внесения изменений в решение о районном бюджете.

**2.3.** В ходе проведения проверки соответствия отдельных показателей отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района (ф. 0503317) установлено, что в целом Отчет является достоверным.

В тоже время Контрольно-счетной комиссией выявлено несоответствие показателей сводной бюджетной росписи с решением о районном бюджете на 2019 год.

В соответствии с требованиями ст. 215.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, при этом п. 2.1 ч. 2 ст. 217 БК РФ, определено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете, за исключением случаев, определенных ч. 3 ст. 217 БК РФ.

Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании бюджетной росписи установлено, что на основании уведомления, полученного от департамента финансов Приморского края (от 26.12.2019 № 2028***), без внесения изменений*** в решение о районом бюджете на 2019 год, внесены корректировки безвозмездных поступлений на сумму ***9 116,1 тыс. рублей*** в части субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Приморского края.

При этом стоит отметить, что последнее внесение изменений в решение о районном бюджете принято 30.12.2019 года[[3]](#footnote-3), что позволяло уточнить вышеуказанные расходы от 26.12.2019 года в сумме 9 116,1 тыс. рублей.

**2.4.** Согласно Отчету об исполнении бюджетагодовые бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме ***593 395,3 тыс. рублей,*** что составляет 97,7 % от уточненного плана, недополучено ***13 716,6 тыс. рублей*** или 2,3 %.

При этом налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме ***180 229,9 тыс. рублей***, что составило 91,6 % от уточненного объема, недополучено ***16 451,4 тыс. рублей***. Безвозмездные поступления исполнены в сумме ***413 165,4 тыс. рублей***, что составило 100,7 % от уточненного объема, сверх плана поступило 2 734,8 тыс. рублей.

 В структуре доходов районного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила ***30,4 %*** (в 2018 году – 30,6 %), доля безвозмездных поступлений – ***69,6 %*** (в 2018 году – 69,4 %).

**2.5.** Расходы при бюджетных назначениях, отраженных в Отчете в сумме 649 007,2 тыс. рублей, исполнены на ***593 501,0 тыс. рублей*** или на 91,4 %. В абсолютном значении расходы бюджета не исполнены на ***55 506,2 тыс. рублей***, что объясняется:

 невыполнением плана по поступлению собственных доходов (13 716,6 тыс. рублей);

 наличием остатка бюджетных средств, неиспользованных на конец отчетного периода (26 933,6 тыс. рублей);

 оплатой основного долга по бюджетному кредиту и кредиту, привлеченному от кредитной организации (2 340,0 тыс. рублей);

 отсутствием кредита, предусмотренного на погашение дефицита районного бюджета (3 400,0 тыс. рублей);

отсутствием изменений в решении о бюджете района доходов, полученных из краевого бюджета (9 116,1тыс. рублей).

**2.6.**  В отчетном году расходы бюджета района превысили доходы на ***105,7 тыс. рублей***. Размер дефицита районного бюджета объясняется разницей между остатками на начало и конец 2019 года с учетом расчетов, произведенных в отчетном году по муниципальному долгу.

 **2.7.** Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2020 года составил ***26 933,6 тыс. рублей***, в том числе остаток собственных средств – 26 933,6 тыс. рублей.

 Остаток средств на конец отчетного периода возник за счет:

 неиспользованных средств дорожного фонда на конец отчетного периода в сумме 6 548,4 тыс. рублей;

 неиспользованных дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 12 476,0 тыс. рублей;

 неиспользованных собственных средств, полученных в конце отчетного периода в сумме 7 909,2 тыс. рублей.

**2.8.** Резервный фонд, утвержденный в сумме ***100,0 тыс. рублей***, в 2019 году не использован. При этом перераспределение неиспользованных средств резервного фонда в отчетном периоде не осуществлялось.

**2.9.** Объем муниципального внутреннего долга на начало 2019 года составлял ***20 480,0 тыс. рублей*** (кредит, полученный в коммерческой организации – 12 500,0 тыс. рублей и кредит, полученный в департаменте финансов Приморского края – 7 980,0 тыс. рублей).

На конец отчетного периода муниципальный долг составил ***18 140,0 тыс. рулей*** (кредит, полученный в коммерческой организации – 11 000,0 тыс. рублей и кредит, полученный в департаменте финансов Приморского края – 7 140,0 тыс. рублей).

**3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

**3.1.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) уточненный плановый показатель поступления доходов к концу 2019 года составил ***607 111,9 тыс. рублей***, что на 65 617,3 тыс. рублей больше, чем утверждено на начало отчетного года (541 494,6 тыс. рублей).

Фактически в бюджет района поступили доходы в сумме ***593 395,3 тыс. рублей,*** что составляет 97,7 % от уточненных плановых назначений (607 111,9 тыс. рублей).

По итогам отчетного периода в бюджет района недополучено налоговых и неналоговых доходов – ***16 451,4 тыс. рублей*** или 8,4 %, при этом безвозмездные поступления перевыполнены на ***2 734,8 тыс. рублей*** или 0,7 %.

Таким образом, в целом за отчетный период в бюджет района поступило доходов меньше запланированного объема на общую сумму ***13 716,6 тыс. рублей*** или 2,3 %,что не позволило муниципальным учреждениям района выполнить бюджетные обязательства в полном объеме.

**3.2.** Структура доходов районного бюджета состоит из налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из краевого бюджета и бюджетов сельских поселений, входящих в состав района.

Плановый объем налоговых доходов занимает ***26,0 %*** в общем объеме доходов или 157 891,6 тыс. рублей, неналоговых – ***6,4 %*** или 38 789,7 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – ***67,6 %*** или 410 430,6 тыс. рублей.

В объеме безвозмездных поступлений основная доля приходится на субвенции – ***66,4 %*** или 272 504,1 тыс. рублей, дотации составляют ***31,9 %*** или 130 916,3 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – ***0,9 %*** или 3 622,8 тыс. рублей, субсидии – ***0,8 %*** или 3 387,3 тыс. рублей.

**3.3.** Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов районного бюджета представлен в таблице 1.

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный план****на 2019 год** | **Исполнено****за 2019 год** | **Отклоне-****ние (+,-)** | **% исполнения** |
| **Налоговые доходы,****в том числе:** | **157 891,6** | **162 061,7** | **4 170,1** | **102,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 131 327,0 | 134 050,5 | 2 723,5 | 102,1 |
| Акцизы на нефтепродукты | 11 931,0 | 13 330,6 | 1 399,6 | 111,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9 887,1 | 9 857,3 | -29,8 | 99,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 853,5 | 1 853,3 | -0,2 | 99,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 93,0 | 111,5 | 18,5 | 119,9 |
| Государственная пошлина | 2 800,0 | 2 858,6 | 58,6 | 102,1 |
| **Неналоговые доходы,****в том числе:** | **38 789,7** | **18 168,2** | **-20 621,5** | **46,8** |
| Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 11 140,0 | 7 586,8 | -3 553,2 | 68,1 |
| Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности  | 240,0 | 104,7 | -135,3 | 43,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2 963,0 | 3 145,2 | -182,2 | 106,1 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 343,0 | 182,4 | -160,6 | 53,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 632,0 | 631,3 | -0,7 | 99,9 |
| Доходы от возмещения эксплуатационных расходов | 1 100,0 | 1 123,9 | 23,9 | 102,2 |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 17 765,6 | 689,7 | -17 075,9 | 3,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, в границах городских поселений | 400,0 | 424,7 | 24,7 | 106,2 |
| Доходы от продажи земельных участков, в границах сельских поселений | 5,9 | 5,9 | - | 100,0 |
| Доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям | 0,2 | 0,2 | - | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 200,0 | 4 315,4 | 115,4 | 102,7 |
| Прочие неналоговые доходы  | 0,0 | -48,0 | -48,0 | - |
| Невыясненные поступления | 0,0 | 6,0 | 6,0 |  |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **196 681,3** | **180 229,9** | **-16 451,4** | **91,6** |

Как видно из данных, представленных в таблице, за отчетный финансовый год в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов недопоступило в общей сумме на ***16 451,4 тыс. рублей*** или на 8,4 %, при этом налоговые доходы перевыполнены на ***4 170,1 тыс. рублей***, однако неналоговые доходы не исполнены на ***20 621,5 тыс. рублей***.

В сравнении с 2018 годом, общий объем средств, непоступивший в бюджет района, в разрезе налоговых и неналоговых доходов, составлял 33 803,6 тыс. рублей, что на 17 352,2 тыс. рублей (в 2,0 раза) больше, чем недопоступило в 2019 году. На такой результат, в основном, повлияло отсутствие доходов, запланированных в 2018 году, от продажи земельных участков (12 247,0 тыс. рублей) и продажи имущества (17 592,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что основной причиной невыполнения назначений, утвержденных на 2019 год, стало отсутствие доходов, запланированных от приватизации имущества, которые не исполнены на ***17 075,9 тыс. рублей*** или на 96,1 %.

* 1. Налоговые доходы районного бюджета зачисляются в бюджет района от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных и региональных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, а также пеней и штрафов по ним.

В 2019 году налоговые доходы бюджета Кировского муниципального района состояли из 6-ти видов налогов и сборов.

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

 Как и в предыдущие годы, налог на доходы физических лиц является основным источником формирования доходов бюджета Кировского муниципального района. Доля НДФЛ в структуре налоговых и неналоговых доходов, поступивших в 2019 году, составила 74,4 %.

 Согласно решению Думы Кировского муниципального района дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в размере 100 процентов, заменены дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц[[4]](#footnote-4).

Законом Приморского края от 24.12.2018 № 418-КЗ «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон № 418-КЗ) дополнительный норматив отчислений налога на доходы физических лиц на 2019 год установлен в размере 57,3683 процентов.

Необходимо обратить внимание, что в течение 2019 года прогнозное поступление НДФЛ снизилось на 2 250,0 тыс. рублей (со 133 577,0 до 131 327,0 тыс. рублей), при этом годовые бюджетные назначения исполнены на ***134 050,5 тыс. рублей*** или на 102,1 %. В абсолютном значении перевыполнение плана составило 2 723,5 тыс. рублей, что говорит о нецелесообразности уточнения планового показателя в сторону сокращения.

Также стоит отметить, что размер недоимки налога на доходы физических лиц, по состоянию на 1 января 2020 года, составляет 6 365,2 тыс. рублей.

***Акцизы на нефтепродукты***

Фактически в доход районного бюджета поступило ***13 330,6 тыс. рублей*** или 111,7 % от утвержденного плана, перевыполнение составило 1 399,6 тыс. рублей. При этом в течение отчетного периода плановый показатель увеличен только на 1 260,0 тыс. рублей (с 10 671,0 до 11 931,0 тыс. рублей), что указывает на отсутствие анализа поступления по данному источнику доходов (за 9 месяцев 2019 года исполнение составляло 82,9 %).

В сравнении с 2018 годом объем поступлений акцизов на нефтепродукты увеличился на 1 867,1 тыс. рублей или на 16,3 % (2018 год – 11 463,5 тыс. рублей), что объясняется увеличением норматива дифференцированных отчислений на 0,9 % (2018 год - 0,20999; 2019 год - 0,21198), а также ростом налоговых ставок подакцизных товаров в среднем на 3,5 процентных пунктов.

***Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)***

За 2019 год в бюджет района поступили доходы от ЕНВД в сумме ***9 857,3 тыс. рублей.*** При плане 9 887,1 тыс. рублей годовые бюджетные назначения исполнены на 99,7 %, в бюджет района не поступили средства в сумме 29,8 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года (9 739,9 тыс. рублей) поступление ЕНВД увеличилось на 117,4 тыс. рублей или на 1,2 %, при этом коэффициент дефлятор К1 увеличился на 2,5 % (с 1,868 до 1,915), а К2 увеличился на 10,0 %[[5]](#footnote-5).

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, размер недоимки по ЕНВД составляет 863,7 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

В 2019 году при плане 1 853,5 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения исполнены на 99,9 %, в районный бюджет поступили доходы от ЕСХН в сумме ***1 853,3 тыс. рублей***.

В сравнении с 2018 годом (929,4 тыс. рублей) поступление налога увеличилось на 923,9 тыс. рублей (в 2 раза), что объясняется оплатой налогоплательщиками ЕСХН недоимки за предыдущий отчетный период.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения***

Фактическое поступление данного источника доходов за 2019 год исполнено на 119,9 % или ***111,5 тыс. рублей*** (план 93,0 тыс. рублей), что на 43,4 тыс. рублей или на 63,7 % больше доходов, поступивших в 2018 году (68,1 тыс. рублей).

Однако такой показатель не позволяет говорить о привлекательности вышеуказанной системы налогообложения. Так, в 2017 году индивидуальными предпринимателями приобретено 15 патентов, в 2018 году - 13 патентов, в 2019 году – 9 патентов.

***Государственная пошлина***

Поступление государственной пошлины при плане в сумме 2 800,0 тыс. рублей составило ***2 858,6 тыс. рублей*** или 102,1 %, при этом в абсолютном значении плановый показатель перевыполнен на 58,6 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом, рост государственной пошлины составил 52,0 тыс. рублей или 1,9 %, что объясняется увеличением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции и мировыми судьями.

**3.5.** Неналоговые доходы районного бюджета зачисляются в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами Думы Кировского муниципального района.

В 2019 году неналоговые доходы бюджета Кировского муниципального района исполнены по 11-ти плановым показателям.

 ***Арендная плата за земельные участки***

В 2019 году доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, в общей сумме составили ***7 691,5 тыс. рублей*** или 67,6 % от утвержденного плана (11 380,0 тыс. рублей). В абсолютном значении в бюджет района недопоступило 3 688,5 тыс. рублей.

При этом следует выделить поступление арендной платы за земельные участки в разрезе администраторов доходов. Так, за земельные участки, расположенные:

в границах сельских поселений, исполнение составило 1 168,9 тыс. рублей или 40,3 %, невыполнение – 1 731,1 тыс. рублей (план 2 900,0 тыс. рублей);

в границах городских поселений, исполнение составило 6 418,0 тыс. рублей или 77,9 % невыполнение – 1 822,0 тыс. рублей (план 8 240,0 тыс. рублей);

находящиеся в собственности района, исполнение составило 104,7 тыс. рублей или 43,6 %, невыполнение – 135,3 тыс. рублей (план 240,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2018 годом (11 258,7 тыс. рублей) общее поступление доходов ***сократилось на 3 567,2 тыс. рублей*** или на 31,7 %.

 ***Доходы от сдачи в аренду имущества***

За отчетный год врайонный бюджет от сдачи в аренду имущества поступило ***3 145,2 тыс. рублей*** или 106,1 %, что на 182,2 тыс. рублей больше утвержденного плана (2 963,0 тыс. рублей).

 Основными причинами, указанными в пояснительной записке, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, является перечисление арендаторами задолженности за предыдущий отчетный период, а также заключением новых договоров аренды.

При этом не указано сколько действует договоров аренды имущества на конец отчетного периода, а также размер недоимки, образовавшейся на 1 января 2020 года.

 ***Прочие поступления от использования имущества***

Прочие поступления от использования имущества исполнены на 53,2%, так при плане в 343,0 тыс. рублей в бюджет района поступило только ***182,4 тыс. рублей***.

В абсолютном значении в бюджет района недопоступило 160,6 тыс. рублей или 46,8 % от запланированных доходов.

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду***

За отчетный период в бюджет района поступили доходы в сумме ***631,3 тыс. рублей***, что составляет 99,9 % от утвержденного плана ***(632,0 тыс. рублей)***.

В сравнении с 2018 годом поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличилось на 168,2 тыс. рублей или на 36,3 %.

***Доходы от возмещения эксплуатационных расходов***

В 2019 году доходы от возмещения эксплуатационных (коммунальных) расходов, при плане 1 100,0 тыс. рублей, поступили в сумме ***1 123,9 тыс. рублей,*** что составляет 102,2 %.

Перевыполнение планового показателя, в основном, обусловлено заключением новых договоров, при этом в течение 2019 года плановый показатель в сторону увеличения, не корректировался.

***Доходы от реализации муниципального имущества***

За 2019 год плановый показатель доходов от реализации имущества, утвержденный в сумме 17 765,6 тыс. рублей, исполнен на ***3,9 %,*** что в абсолютном значении составило только ***689,7 тыс. рублей***. В том числе:

167,8 тыс. рублей за 4 транспортных средства, ***предложенных к продаже в 2018 году***, на основании открытого аукциона, проведенного 28 января 2019 год. При этом положительным моментом стоит отметить, что в результате проведенных торгов общая сумма продажи увеличилась на 99,9 тыс. рублей или на 147,1 %;

521,9 тыс. рублей за имущество, проданное в рассрочку в 2015 году.

В течение 2019 года в Программу приватизации[[6]](#footnote-6) один раз внесены изменения, в результате которых количество объектов снизилось с 8-ми до 6-ти объектов, однако прогнозируемая сумма продажи увеличилась на 10 833,2 тыс. рублей, что составило 28 598,8 тыс. рублей.

В нарушение Закона № 178-ФЗ[[7]](#footnote-7), в Программу приватизации на 2019 год включено нежилое помещение, расположенное по адресу пгт Кировский, ул. Гагарина, 87, при этом техническая документация и государственная регистрация права муниципальной собственности на данный объект отсутствовали***.***

 Согласно отчету о выполнении прогнозного плана приватизации, представленному администрацией Кировского муниципального района, в течение 2019 года ***ни один объект, предложенный уточненной Программой приватизации, не реализован.***

 В 2019 году проведена оценка 3-х объектов муниципального имущества, по результатам которой стоимость объектов снизилась на 2 035,5 тыс. рублей. Однако, в нарушение ст. 12 Закона № 178-ФЗ, соответствующие изменения в Программу приватизации не внесены.

 В течение 2019 года администрацией Кировского муниципального района 4 раза объявлялись торги 3-х из 6-ти объектов недвижимого имущества в форме открытого аукциона (11.02.2019; 27.03.2019; 29.04.2019; 10.12.2019). По всем предложенным к продаже объектам аукционы признаны несостоявшимися в связи с отсутствием поданных заявок.

Стоит отметить, что с апреля по ноябрь 2019 года имущество, утвержденное Программой приватизации, на продажу ***не выставлялось***, что указывает на неэффективное управление муниципальным имуществом.

 Кроме того 3 из 6-ти объектов, общей стоимостью 15 277,6 тыс. рублей, в 2019 году на продажу вообще не выставлялись, при этом данные объекты неисключены из Программы приватизации.

***Доходы от продажи земельных участков***

В 2019 году в бюджет района от продажи земельных участков поступило ***430,6 тыс. рублей***, что на 24,7 тыс. рублей или на 6,1 % больше утвержденного плана (405,9 тыс. рублей).

Необходимо обратить внимание, что при формировании планового показателя в доходах не учтена стоимость земельного участка, расположенного под объектами, предложенными Программой приватизации на 2019 год, в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Доходы, поступившие от продажи земельных участков, расположенных:

 в границах городских поселений составили 424,7 тыс. рублей или 98,6%;

в границах сельских поселений составили 5,9 тыс. рублей или 1,4%.

***Доходы в виде прибыли по акциям***

Плановый показатель исполнен на 100,0 % в сумме ***0,2 тыс. рублей***. В 2019 году поступили доходы в виде дивидендов по акциям от АО «Приморский газ».

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Штрафы в бюджет района поступили в сумме ***4 315,4 тыс. рублей***, что составляет 102,8 % от уточненного плана (4 200,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2018 годом (4 461,4 тыс. рублей) поступление вышеуказанных платежей снизилось на 3,3 % (на 146,0 тыс. рублей).

Также стоит отметить, что в течение 2019 года плановый показатель корректировался в сторону увеличения на 40,0 % (с 3 000,0 до 4 200,0 тыс. рублей).

 ***Прочие неналоговые доходы и невыясненные поступления***

 При отсутствии плановых назначений прочие неналоговые доходы составили ***6,0 тыс. рублей***.

Невыясненные поступления «минус» ***48,0 тыс. рублей.***

 **3.6.** В 2019 году структурабезвозмездных поступлений состояла из дотаций, субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов сельских поселений, входящих в состав района.

 Уточненный объем безвозмездных поступлений к концу 2019 года составил ***410 430,6 тыс. рублей***, что в общей структуре доходов занимает 67,6 %, при этом увеличение по отношению к началу года (349 242,4 тыс. рублей) составило 61 188,2 тыс. рублей или 17,5 %.

 Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2019 год выглядит следующим образом, таблица 2.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный план****на 2019 год** | **Исполнено****за 2019 год** | **Отклоне-****ние (+,-)** | **% исполнения** |
| Дотации бюджету муниципального района  | 130 916,3 | 130 916,3 | - | 100,0 |
| Субсидии бюджету муниципального района | 3 387,3 | 2 957,0 | -430,3 | 87,3 |
| Субвенции бюджету муниципального района | 272 504,1 | 275 669,2 | 3 165,1 | 101,2 |
| Межбюджетные трансферты  | 3 622,8 | 3 622,8 | - | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **410 430,6** | **413 165,4** | **2 734,8** | **100,7** |

 Согласно данным, представленным в таблице, безвозмездные поступления исполнены в общей сумме на ***413 165,4 тыс. рублей*** или на 100,7 % от уточненных назначений, в том числе:

1) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на ***130 916,3 тыс. рублей*** или на 100,0 %. Необходимо обратить внимание, что размер данных дотаций, по сравнению с 2018 годом, увеличился на 103 224,3 тыс. рублей или в 4,7 раза (2018 год - 27 692,0 тыс. рублей);

2) субсидии на ***2 957,0 тыс. рублей*** или на 87,3 %, при этом в разрезе субсидии направлены на:

обеспечение граждан твердым топливом – 1 538,7 тыс. рублей или 99,9%;

обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры – 1 272,2 тыс. рублей или 100,0 %;

комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 146,1 тыс. рублей или 100,0 %.

Стоит отметить, что в 2019 году субсидии, предусмотренные на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности в сумме 430,0 тыс. рублей, не поступали;

3) субвенции на ***275 669,2 тыс. рублей*** или на 101,2 % при этом в разрезе субвенций исполнение составило:

обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – ***1 124,2 тыс. рублей*** или 100,0 %;

реализация основных общеобразовательных программ – ***163 472,3 тыс. рублей*** или 97,7 %;

регистрация актов гражданского состояния – ***1 914,4 тыс. рублей*** или 100,0 %;

обеспечение бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях – ***13 032,7 тыс. рублей*** или 95,3 %;

выполнение полномочий по государственному управлению охраной труда – ***747,2 тыс. рублей*** или 100,0 %;

выплата компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях – ***3 797,7 тыс. рублей*** или 100,0 %;

осуществление выравнивания бюджетной обеспеченности поселений – ***10 813,6 тыс. рублей*** или 100,0%;

составление списков кандидатов в присяжные заседатели – ***16,7 тыс. рублей*** или 100,0%;

осуществление деятельности административной комиссии – ***719,6 тыс. рублей*** или 100,0 %;

осуществление первичного воинского учета на территориях где отсутствуют военные комиссариаты– ***1 666,0 тыс. рублей*** или 100,0 %;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – ***55 215,1 тыс. рублей*** или 119,8 % (сверх плана поступило 9 116,1 тыс. рублей);

организация и обеспечение оздоровления и отдыха детей – ***3 064,1 тыс. рублей*** или 100,0 %;

регистрация и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним – ***1,5 тыс. рублей*** или 100 %;

установление регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом – ***3,2 тыс. рублей*** или 100,0 %;

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных организаций – ***425,2 тыс. рублей*** или 94,%;

обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – ***19 655,8 тыс. рублей*** или 94,4 %;

организация проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных – ***0,0 тыс. рублей*** (план 316,2 тыс. рублей). При этом причины неосвоения бюджетных ассигнований в пояснительной записке, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, не указаны;

4) иные межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей услугами организации культуры в рамках заключенных Соглашений на ***3 622,8 тыс. рублей*** или на 100,0 %.

 **4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

**4.1.**Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) плановый показатель расходов (594 894,6 тыс. рублей) к концу года увеличился на 104 112,7 тыс. рублей и составил ***649 007,2 тыс. рублей***, что на 9 116,1 тыс. рублей ***больше плана***, утвержденного решением о бюджете района (639 891,1 тыс. рублей).

 Фактическое исполнение расходов за 2019 год составило ***593 501,0 тыс. рублей*** или 91,4 % от годового плана, отраженного в Отчете об исполнении бюджета. Причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам (55 506,2 тыс. рублей) являются:

невыполнение плана по поступлению собственных доходов (13 716,6 тыс. рублей);

наличие остатка бюджетных средств, неиспользованных на конец отчетного периода (26 933,6 тыс. рублей);

 оплата основного долга по бюджетному кредиту и кредиту, привлеченному от кредитной организации (2 340,0 тыс. рублей);

 отсутствие кредита, предусмотренного на погашение дефицита районного бюджета (3 400,0 тыс. рублей);

отсутствие изменений в решении о бюджете района доходов, полученных из краевого бюджета (9 116,1тыс. рублей).

 В 2019 году структура расходов районного бюджета состояла из 10-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Удельный вес расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов РФ составил:

расходы на образование – ***77,8 %*** или 462 017,4 тыс. рублей;

общегосударственные вопросы – ***5,7 %*** или 33 942,0 тыс. рублей;

жилищно-коммунальное хозяйство – ***5,3 %*** или 31 427,3 тыс. рублей;

на остальные 7-мь разделов приходится – ***11,1 %*** или 66 114,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов РФ представлен в таблице 3.

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Уточненный план** **на 2019 год** | **Исполнено****за 2019 год** | **Отклонение (-)** | **% исполнения** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 37 246,1 | 33 942,0 | -3 304,1 | 91,1 |
| 0200 Национальная оборона  | 1 666,0 | 1 666,0 | - | 100,0 |
| 0400 Национальная экономика | 36 895,9 | 31 427,3 | -5 468,6 | 85,2 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 685,7 | 5 184,1 | -501,6 | 91,2 |
| 0700 Образование | 506 854,3 | 462 017,4 | -44 836,9 | 91,2 |
| 0800 Культура | 17 172,2 | 16 922,7 | -249,5 | 98,5 |
| 1000 Социальная политика | 25 791,9 | 25 078,4 | -713,5 | 97,2 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 606,2 | 173,9 | -432,3 | 28,7 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 1 325,5 | 1 325,5 | - | 100,0 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 15 763,6 | 15 763,6 | - | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **649 007,2** | **593 501,0** | **-55 506,2** | **91,4** |

Данные, представленные в таблице, показывают, что в 2019 году в 3-х из 10-ти предусмотренных разделов плановый показатель исполнен на 100,0%.

На 100,0 % профинансированы расходы в разделах:

1) 0200 «Национальная оборона» - ***1 666,0 тыс. рублей***;

2) 1300 «Обслуживание муниципального долга» - ***1 325,5 тыс. рублей***;

3) 1400 «Межбюджетные трансферты» - ***15 763,6 тыс. рублей***.

По итогам 2019 года в 5-ти разделах исполнение составило более 90 %:

1. 0800 «Культура» - 98,5 % или ***16 922,7 тыс. рублей***;
2. 1000 «Социальная политика» - 97,2 % или ***25 078,4 тыс. рублей;***
3. 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,2 % или ***5 184,1 тыс. рублей***;
4. 0700 «Образование» - 91,2 % или ***462 017,4 тыс. рублей***;
5. 0100 «Общегосударственные вопросы» – 91,1 % или ***33 942,0 тыс. рублей***.

В 1-м разделе исполнение составило менее 90,0 %:

1. 0400 «Национальная экономика» - 85,2 % или ***31 427,3 тыс. рублей***.

На очень низком уровне исполнены расходы по разделу:

1) 1100 «Физическая культура и спорт» - 28,7 % или ***173,9 тыс. рублей;***

**4.2.**Исполнение расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации РФ показало следующее.

***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

Расходы по разделу исполнены в объеме ***33 942,0 тыс. рублей***, что составляет 91,1 % от уточненных назначений (план 37 246,1 тыс. рублей).

В сравнении с 2018 годом (39 137,0 тыс. рублей) наблюдается снижение кассовых расходов на 5 195,0 тыс. рублей или на 13,3 %, что, в основном, обусловлено предоставлением в 2018 году субсидий Муниципальному автономному учреждению «МФЦ» (2018 год – 5 965,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» свидетельствует о том, что:

1) за счет средств районного бюджета, при плане32 099,6 тыс. рублей*,* расходы исполнены на***29 275,2 тыс. рублей***или на 91,2 %,в том числе:

глава Кировского муниципального района – 1 490,0 тыс. рублей или 93,4 % (2018 год – 1 444,9 тыс. рублей);

председатель Думы – 1 495,1 тыс. рублей или 98,7 % (2018 год -1 519,1 тыс. рублей);

аппарат Думы – 1 630,7 тыс. рублей или 97,3 % (2018 год – 1 383,6 тыс. рублей);

Контрольно-счетная комиссия – 1 168,3 тыс. рублей или 99,2 % (2018 год – 1 234,1 тыс. рублей);

аппарат районной администрации – 21 279,6 тыс. рублей или 89,4 % (2018 год – 22 699,1 тыс. рублей);

исполнение судебных решений – 65,0 тыс. рублей или100,0 % (2018 год – 17,1 тыс. рублей**)**;

оценка имущества – 150,1 тыс. рублей или 100,0 % (2018 год – 234,5 тыс. рублей)

мероприятия по ликвидации многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг – 34,6 тыс. рублей или 100,0 % (2018 год – 0,0 тыс. рублей);

исполнение муниципальных программ – 108,0 тыс. рублей или 100,0 % (2018 год – 150,9 тыс. рублей);

выборы депутатов районной Думы – 474,0 тыс. рублей или 100,0 % (2018 год – 147,6 тыс. рублей);

арендная плата за использование имущества – 1 379,9 тыс. рублей или 98,4 % (2018 год – 533,7 тыс. рублей);

2) за счет средств краевого бюджета, при плане 5 146,4 тыс. рублей, расходы исполнены на ***4 666,8 тыс. рублей*** или на 90,7 %, в том числе:

содержание государственной регистрации актов гражданского состояния – 1 914,4 тыс. рублей или 100,0 % (2018 год – 1 206,2 тыс. рублей);

содержание отдела по организации работы комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1 124,2 тыс. рублей или 100,0 % (2018 год – 1 077,0 тыс. рублей);

содержание административной комиссии – 719,6 тыс. рублей или 100,0% (2018 год – 689,5 тыс. рублей);

содержание охраны труда – 747,2 тыс. рублей или 100,0 % (2018 год – 582,3 тыс. рублей);

формирование списков кандидатов в присяжные заседатели – 16,7 тыс. рублей или 100,0 % (2018 год – 252,2 тыс. рублей);

выполнение полномочий по обеспечению детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 144,8 тыс. рублей или 23,2 % (2018 год – 0,0 тыс. рублей).

***Раздел 0200 «Национальная оборона»***

Бюджетные ассигнования в форме субвенций направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме ***1 666,0 тыс. рублей*** (100,0 %).

В сравнении с 2018 годом расходы по данному разделу увеличились на 146,1 тыс. рублей или на 9,6 % (2018 год – 1 519,9 тыс. рублей), что обусловлено увеличением норматива на содержание одного работника военно-учетного стола (с 253,3 до 277,7 тыс. рублей в год).

Норматив численности работников по воинскому учету, определенный Законом № 418-КЗ, для поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, составил 6 ставок (4 работника на 1 ставку и 4 работника на 0,5 ставки).

***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

Расходы в разделе исполнены на ***31 427,3,0 тыс. рублей***, что составляет 85,2 % от уточненного плана.

Следует отметить, что общий объем расходов запланирован в сумме 36 895,9 тыс. рублей, где основную долю (97,2 %) составляли средства дорожного фонда - 35 552,1 тыс. рублей.

Фактически за отчетный период бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 30 403,3 тыс. рублей, что составляет 85,6 % от уточненного объема, в том числе:

1. содержание и ремонт дорог – 496,7 тыс. рублей;

2) межбюджетные трансферты, предусмотренные бюджетам сельских поселений, исполнены на 100,0 % или на 8 463,8 тыс. рублей, при этом в разрезе поселений размер межбюджетных трансфертов составил:

Горненское сельское поселение – 1 818,9 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 795,9тыс. рублей;

Руновское сельское поселение – 2 572,4 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 3 276,6 тыс. рублей;

3) приобретение дорожно-строительной техники – 21 442,8 тыс. рублей.

В течение года автотранспортному предприятию, осуществляющему межпоселенческие перевозки, перечислено на возмещение затрат 1 006,6 тыс. рублей. Стоит отметить, что с июля 2019 года полномочия в части транспортного обслуживания населения администрацией Кировского муниципального района не осуществлялись.

В данном разделе серьезным образом обращают на себя внимание субвенции, полученные в рамках отдельных государственных полномочий, переданных Законом № 472-КЗ[[8]](#footnote-8), на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней в сумме 316,2 тыс. рублей, которые в течение года не освоены, при этом причины не освоения бюджетных ассигнований в пояснительной записке не указаны.

***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

По итогам исполнения бюджета плановый показатель исполнен на 91,2%, что в абсолютном значении составило – ***5 184,1 тыс. рублей*** (план – 5 685,7 тыс. рублей).

Основную долю расходов в данном разделе занимает содержание отдела жизнеобеспечения районной администрации – 2 523,8 тыс. рублей, что составляет 48,7 % от общего объема профинансированных расходов.

Необходимо отметить, что расходы, запланированные на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения сельских поселений в размере 193,5 тыс. рублей, исполнены на 13,4 % или на 25,9 тыс. рублей, в том числе: захоронение – 22,9 тыс. рублей (25,4 %); благоустройство – 3,0 тыс. рублей (2,9 %).

Кроме того, расходы на содержание здания «Интерната» профинансированы на 562,5 тыс. рублей или на 85,6 % от уточненного плана (656,9 тыс. рублей); здания в с. Авдеевка – 516,3 тыс. рублей или 95,0 %.

В 2019 году на обеспечение граждан твердым топливом направлено 1 554,2 тыс. рублей (за счет средств краевого бюджета 1 538,7 тыс. рублей, районного бюджета – 15,5 тыс. рублей).

Расходы на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера, составили 1,5 тыс. рублей.

***Раздел 0700 «Образование»***

Плановый показатель в сумме506 854,3 тыс. рублей исполнен на 91,2% или на ***462 017,4 тыс. рублей***, что в результате привело к недофинансированию расходных обязательств в сумме 44 836,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 40 383,7 тыс. рублей.

 Исполнение расходов по подразделам указанного раздела выглядит следующим образом:

 0701 «Дошкольное образование» – 101 891,0 тыс. рублей или 88,3 % от уточненного плана (115 377,5 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (74 305,2 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 27 585,8 тыс. рублей или на 37,1 %;

 0702 «Общее образование» – 287 941,4 тыс. рублей или 91,0 % от уточненного плана (316 272,9 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (215 387,0 тыс. рублей) финансирование увеличилосьна 72 554,4 тыс. рублей или на 33,7 %;

 0703 «Дополнительное образование» - 33 890,7 тыс. рублей или 95,7% от уточненного плана (35 408,9 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (24 111,6 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 9 779,1 тыс. рублей или на 40,6 %;

 0705 «Профессиональная подготовка, повышение квалификации» – 50,2 тыс. рублей или 62,8 % от утвержденного плана (80,0 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (50,0 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 0,2 тыс. рублей или на 0,4 %;

 0707 «Молодежная политика» – 2 718,1 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана (2 718,1 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (2 208,4 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 509,7 тыс. рублей или на 23,1%;

 0709 «Другие вопросы в области образования» – 35 526,0 тыс. рублей или 96,0 % от уточненного плана (36 996,9 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (28 501,0 тыс. рублей) финансирование увеличилосьна 7 025,0 тыс. рублей или на 24,6 %.

 В данном подразделе основная часть средств направлена на содержание:

 отдела образования администрации Кировского муниципального района – 2 143,6 тыс. рублей или 94,2 % от уточненного плана (2 276,4 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (2 290,5 тыс. рублей) финансирование сократилось на 146,9 тыс. рублей или на 6,4 %;

муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания муниципальных образовательных учреждений» Кировского муниципального района Приморского края (далее – МКУ «ЦОМОУ») - 31 958,5 тыс. рублей или 96,0 % от уточненного плана (33 287,6 тыс. рублей). В сравнении с 2018 годом (25 196,6 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 6 761,9 тыс. рублей или на 26,8 %.

В тоже время необходимо обратить внимание, что в данном учреждении отражены расходы, не относящиеся к обеспечению деятельности образовательных организаций (содержание диспетчеров ЕДДС и уборщиков служебных помещений, фактически осуществляющих деятельность в администрации Кировского муниципального района, а также содержание работников культуры, фактически осуществляющих деятельность в учреждении культуры). Кроме того Уставом МКУ «ЦОМОУ» указанные направления деятельности не предусмотрены.

 ***Раздел 0800 «Культура»***

Расходы на культуру при плане 17 172,2 тыс. рублей исполнены на ***16 922,7 тыс. рублей***, что составляет 98,5 %, в том числе:

районный дом культуры - 7 123,9 тыс. рублей или 100,0 %;

музеи – 1 235,0 тыс. рублей или 97,3 %;

библиотеки – 2 640,1 тыс. рублей или 95,4 %;

прочие учреждения – 827,3 тыс. рублей или 90,4 %;

обеспечение деятельности работников культуры сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, в рамках заключенных Соглашений – 2 211,5 тыс. рублей или 100,0 %. Вместе с тем, стоит отметить, что бюджетные ассигнования (2 211,5 тыс. рублей) направлены на лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств - МКУ «ЦОМОУ» - осуществляющего обеспечение деятельности образовательных организаций;

обеспечение деятельности работников культуры сельских поселений, в рамках заключенных Соглашений – 1 411,2 тыс. рублей или 100,0 %;

комплектование книжных фондов библиотек – 147,6 тыс. рублей или 100,0 %;

укрепление материально-технической базы домов культуры – 1 285,1 тыс. рублей или 100,0 %;

программные мероприятия – 41,0 тыс. рублей или 100,0 %.

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

Плановый показатель исполнен на ***25 078,4 тыс. рублей*** или на 97,2 % от уточненного плана (25 791,9 тыс. рублей).

Кассовые расходы, направленные на основные расходные обязательства, составили:

компенсация родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях – 3 797,7 тыс. рублей или 99,9 %;

компенсация путевок за летний отдых – 345,9 тыс. рублей или 100,0%;

пенсии за выслугу лет муниципальным служащим – 750,5 тыс. рублей; или 98,7 %;

муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 гг. и на период до 2020 года» - 198,2 тыс. рублей или 99,1 % (получено 7 сертификатов на строительство и приобретение жилья);

мероприятия по ликвидации МАУ «МФЦ» - 49,7 тыс. рублей или 100,0%;

социальная поддержка педагогическим работникам – 425,2 тыс. рублей или 94,9 %;

обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 19 511,0 тыс. рублей или 96,6 % (приобретено 19 квартир).

***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

В 2019 году расходы при плане в 606,2 тыс. рублей исполнены на ***173,9 тыс. рублей***, что составляет 28,7 % от уточненного плана.

На спортивные мероприятия направлено 149,9 тыс. рублей или 99,9 % от планового показателя (150,0 тыс. рублей).

В 2019 году субсидии, предусмотренные Законом № 418-КЗ на развитие спортивной инфраструктуры (строительство трибун) в сумме 430,0 тыс. рублей, в бюджет района не поступили.

Софинансирование мероприятий по строительству трибун за счет средств районного бюджета составили 24,0 тыс. рублей.

***Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»***

Расходные обязательства исполнены на ***1 325,5 тыс. рублей*** или на 100,0 % от уточненного плана. В течение 2019 года плановый показатель сократился на 174,5 тыс. рублей или на 11,6 % (с 1 500,0 до 1 325,5 тыс. рублей). В 2019 году оплачены проценты за пользование кредитами, предоставленными коммерческим банком ПАО «Сбербанк России», в сумме 1 050,4 тыс. рублей, а также департаментом финансов Приморского края, в сумме 275,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом (1 631,8 тыс. рублей) расходы на оплату процентов сократились на 306,3 тыс. рублей или на 18,8 %, что обусловлено снижением объема муниципального долга, а также размером процентных ставок за пользование коммерческим кредитом.

***Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»***

Объем межбюджетных трансфертов исполнен на ***15 763,6 тыс. рублей***, что составляет 100,0 % от уточненного плана, в том числе:

1) объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений составил в общей сумме 15 313,6 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного объема. При этом за счет средств краевого бюджета финансирование составило – 10 813,7 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 4 500,0 тыс. рублей, в том числе:

Кировское городское поселение – 4 282,3 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 1 667,7 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение – 4 875,0 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 3 028,7 тыс. рублей;

Хвищанское сельское поселение – 1 109,7 тыс. рублей;

Горненское сельское поселение – 350,2 тыс. рублей.

2) объем дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Горненского сельского поселения составил – 450,0 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного объема, при этом плановый показатель увеличился на 100,0 тыс. рублей (с 350,0 до 450,0 тыс. рублей).

**4.3.** Исполнение расходной части бюджета Кировского муниципального района в разрезе основных расходных обязательств в общей сумме 593 501,0 тыс. рублей выглядит следующим образом:

заработная плата и начисления на оплату труда – ***370 416,9 тыс. рублей*** или 62,4 % от общего объема расходов (2018 год – 340 070,9 тыс. рублей или 76,5 %);

коммунальные услуги – ***93 824,1 тыс. рублей*** или 15,8 % от общего объема расходов (2018 год – 26 487,3 тыс. рублей или 6,0 %);

прочие расходы – ***129 260,0 тыс. рублей*** или 21,8 % от общего объема расходов (2018 год – 77 764,9 тыс. рублей или 17,5 %).

Представленные данные свидетельствуют о том, что в сравнении с 2018 годом, расходы увеличились в общей сумме на 149 117,9 тыс. рублей или на 33,6 %, в том числе по:

оплате труда и начислениям на оплату труда на 30 346,0 тыс. рублей или на 8,9 %;

коммунальным услугам на 67 336,8 тыс. рублей или на 254,2 %;

прочим расходам на 51 495,1 тыс. рублей или на 66,2 %,

что, в основном, объясняется оплатой кредиторской задолженности предыдущих отчетных периодов.

**5. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

**5.1.** В соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 05.12.2018 № 581-па «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2019 год» норматив, установленный Кировскому муниципальному району, составил ***27,65 %*** от объема налоговых и неналоговых доходов, а также дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Во исполнение ст. 136 БК РФ и вышеуказанного постановления по результатам отчетного 2019 года норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Кировского муниципального района сложился в размере ***17,6 %,*** что в абсолютном значении составило ***31 731,1 тыс. рублей***.

В сравнении с 2018 годом (33 341,8 тыс. рублей) снижениерасходов на содержание органов местного самоуправления составило 1 610,7 тыс. рублей или 4,8 %.

**5.2.** В течение 2019 года неэффективные расходы, направленные на оплату пеней и штрафов, составили ***2 076,4 тыс. рублей***, что на ***4 183,1 тыс. рублей*** ***меньше*** аналогичных расходов 2018 года (6 259,5 тыс. рублей), что является положительным показателем эффективного использования бюджетных средств.

**6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

**6.1.** Решением о районном бюджете на 2019 год принята Программа муниципальных внутренних заимствований, которой определены муниципальные внутренние заимствования и структура муниципального долга Кировского муниципального района. Долговые обязательства, включенные в Программу - кредиты кредитных организаций, соответствуют виду долговых обязательств, определенному ст. 100 БК РФ.

**6.2.** Согласно данным Отчета об исполнении бюджета,по состоянию на 1 января 2019 года, остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составлял ***20 480,0 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России» - 12 500,0 тыс. рублей;

 департамент финансов Приморского края – 7 980,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года долговые обязательства, возникшие на 1 января 2019 года, погашены в сумме ***13 340,0 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России » - 12 500,0 тыс. рублей;

 Министерство финансов Приморского края – 840,0 тыс. рублей.

В тоже время в 2019 году получен заем в коммерческом банке на сумму ***11 000,0 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России» - 11 000,0 тыс. рублей (кредитный договор от 13.06.2019 № 01203000116190000720001, процент за пользование банковским кредитом 9,0364 %годовых).

**6.3.** Согласно данным Отчета об исполнении бюджета, по состоянию на 1 января 2020 года, остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составил ***18 140,0 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России» - 11 000,0 тыс. рублей;

 департамент финансов Приморского края – 7 140,0 тыс. рублей.

 Таким образом, за 2019 год объем муниципального долга Кировского муниципального района снизился на 2 340,0 тыс. рублей или на 11,4 %, что говорит о положительной динамике снижения долговой нагрузки района.

 **7. ИСПОЛНЕНИЕ ДОРОЖНОГО ФОНДА**

 **7.1.** Согласно п. 5.4 ч. 5 Положения о дорожном фонде[[9]](#footnote-9) отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда формируется отделом жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета и представляется в Думу Кировского муниципального района одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета за соответствующий период.

 **7.2.** Анализ представленного отчета о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Кировского муниципального района показал следующее.

 Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2019 года составлял ***23 621,1 тыс. рублей***.

 Доходы, полученные за 2019 год, составили ***13 330,6*** ***тыс. рублей***, в том числе:

 акцизы на нефтепродукты – 13 330,6 тыс. рублей;

Фактически за отчетный период бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме ***30 403,3 тыс. рублей***, что составляет 85,6 % от уточненного объема, в том числе:

1. содержание и ремонт дорог – 496,7 тыс. рублей;

2) межбюджетные трансферты, предусмотренные бюджетам сельских поселений - 8 463,8 тыс. рублей;

3) приобретение дорожно-строительной техники – 21 442,8 тыс. рублей.

В 2019 году приобретено 4 единицы ***дорожно-строительной*** ***техники*** (экскаватор погрузчик; автомобиль бортовой с КМУ; автомобиль грузовой самосвал; машина дорожная комбинированная КДМ), при этом муниципальной Программой***[[10]](#footnote-10)*** предусмотрено приобретение только ***дорожной техники***.

Также необходимо обратить внимание, что в сентябре 2019 года на основании распоряжения администрации КМР № 247-р[[11]](#footnote-11) приобретенная дорожная техника передана в безвозмездное пользование МКУ «ЦОМОУ» - учреждению, осуществляющему обеспечение деятельности образовательных организаций, в Уставе которого ***не предусмотрена деятельность по ремонту и содержанию автомобильных дорог.***

 Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2020 года составил ***6 548,4 тыс. рублей***. Неиспользованный остаток средств дорожного фонда в полном объеме находится на едином счете бюджета района.

Стоит отметить, что в соответствии со ст. 96 БК РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (6 548,4 тыс. рублей), не использованные в 2019 году, направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2020 году.

**8. ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ**

**8.1.**Решением о бюджете района на 2019 год приняты к финансированию ***12*** муниципальных Программ, на общую сумму ***474 677,2 тыс. рублей***, что составляло 87,1 % от объема расходов, утвержденных на 1 января 2019 года (544 894,5 тыс. рублей).

В течение отчетного года финансирование муниципальных Программ неоднократно уточнялось. Так, в результате внесенных изменений плановый показатель в суммовом значении ***увеличился*** на 94 879,9 тыс. рублей или на 20,0 %, что составило ***569 557,1 тыс. рублей****.*

Несмотря на значительные корректировки финансового обеспечения муниципальных Программ, в нарушение Порядка рассмотрения проектов муниципальных программ[[12]](#footnote-12), в течение 2019 года изменения в действующие Программы на согласование в Думу Кировского муниципального района не представлены (за исключением изменений в Программы по развитию дорожной деятельности и физической культуры, а также доступная среда для инвалидов, профилактика терроризма и экстремизма).

Кроме того, в нарушение ч. 2 ст. 157 БК РФ, а также п. 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 6-ФЗ[[13]](#footnote-13), в течение 2019 года соответствующие изменения в муниципальные Программы на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию Кировского муниципального района не направлялись.

**8.2**. В 2019 году из решения о бюджете района исключена программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы», с плановым объемом финансирования в сумме – ***100,0 тыс. рублей***.

Стоит отметить, что данная программа также была исключена из решения о бюджете района в 2018 году. При этом согласно ежегодной оценке эффективности реализации муниципальных программ, проводимой администрацией Кировского муниципального района, за 2018-2019 годы программа является эффективной и целесообразной к финансированию.

**8.3.** В течение 2019 года в решение о бюджете района включена программа «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района на 2019 -2021 годы» в сумме – ***1 554,5 тыс. рублей***.

**8.4.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) фактическое исполнение программных мероприятий освоено на ***528 113,5 тыс. рублей***, что составляет 91,3 % от уточненного объема, с учетом бюджетных ассигнований, не включенных в решение о районном бюджете в сумме 9 116,1 тыс. рублей (578 673,2 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных Программ сложилось следующим образом.

В 4-х из 12-ти муниципальных Программ исполнение составило 100,0% с общим объемом финансирования в сумме ***20 424,4 тыс. рублей***, в том числе:

1. «Доступная среда для инвалидов в Кировском муниципальном районе на 2016-2019 годы» - 100,0 тыс. рублей;
2. «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» - 18 755,1 тыс. рублей;
3. «Противодействия коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2019-2020 годы» - 15,0 тыс. рублей;
4. «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» – 1 554,5 тыс. рублей.

В 6-ти из 12-ти муниципальных Программ исполнение составило более 90,0 % с общим объемом финансирования в сумме ***476 129,4 тыс. рублей***, в том числе:

1. «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» - 596,7 тыс. рублей или 99,5 % от планового показателя (600,0 тыс. рублей);

2) «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 20018-2022 годы» - 133,2 тыс. рублей или 99,4 % от планового показателя (134,0 тыс. рублей);

3) «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 гг. и на период до 2020 года» - 198,2 тыс. рублей или 99,1 % от планового показателя (200,0 тыс. рублей);

4) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2019-2021 годы» – 495,0 тыс. рублей или 99,0 % от планового показателя (500,0 тыс. рублей);

5) «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 16 881,7 тыс. рублей или 98,5 % от планового показателя (17 131,2 тыс. рублей);

6) «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 гг.» - 457 824,6 тыс. рублей или 91,1 % от планового показателя (502 542,5 тыс. рублей). Доля расходов составляет 86,7 % от общей суммы расходов, направленных в рамках муниципальных Программ, при этом основные программные мероприятия предусматривают только предоставление субсидий бюджетным учреждениям.

В 2-х из 12-ти муниципальных Программ исполнение составило менее 90,0 % с общим объемом финансирования в сумме ***31 559,8 тыс. рублей***, в том числе:

1. «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022 гг.» - 31 409,9 тыс. рублей или 85,9 % от плана (36 558,7 тыс. рублей);
2. «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 149,9 тыс. рублей или 25,8 % от планового показателя (582,2 тыс. рублей).

**8.5.** В соответствии со ст. 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

В нарушение Порядка разработки муниципальных программ[[14]](#footnote-14) оценка эффективности муниципальных Программ в установленный срок (не позднее 30 марта) не проведена.

Согласно оценки эффективности реализации муниципальных Программ, все муниципальные Программы, запланированные на 2019 год, признаны эффективными.

 **9. СОСТОЯНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

**9.1.** Согласно данным Отчета об исполнении бюджета размер кредиторской задолженности муниципальных учреждений Кировского муниципального района по состоянию на 1 января 2020 года составил ***97 307,2 тыс. рублей***, что на 89 672,8 тыс. рублей или на 47,9 % ***меньше***, чем размер кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2019 года ***(186 980,0 тыс. рублей)***.

Размер просроченной кредиторской задолженности, признанный администрацией Кировского муниципального района при предоставлении бюджетной отчетности за 2019 год, составил ***68 824,2 тыс. рублей***, что на 60 394,6 тыс. рублей или на 46,7 % ***меньше*** чем на 1 января 2019 года ***(129 218,8 тыс. рублей)***.

Размер просроченной кредиторской задолженности составляет 21,7 процентов объема собственных доходов местного бюджета за последний отчетный год.

В сравнении с 2018 годом, размер просроченной кредиторской задолженности составлял 56,5 процентов объема собственных доходов местного бюджета, что, по мнению Контрольно-счетной комиссии, указывало на основания введения временной финансовой администрации, предусмотренные ст. 168.2 БК РФ.

Положительная динамика снижения кредиторской задолженности свидетельствует о сокращении удельного веса кредиторской задолженности в доходах бюджета района и позволяет избежать негативных последствий.

**9.2.** В разрезе основных расходных обязательств кредиторская задолженность выглядит следующим образом:

задолженность по оплате коммунальных услуг – ***51 014,2 тыс. рублей***, в том числе просроченной 44 671,7 тыс. рублей***,*** что от общей суммы задолженности составляет 52,4 и 64,9 %, соответственно. В сравнении с 2018 годом (95 253,8 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***снизилась*** на 44 239,6 тыс. рублей или на 46,4 %;

задолженность по оплате взносов в фонды обязательного страхования – ***24 641,4 тыс. рублей***, в том числе просроченной 21 455,6 тыс. рублей, что от общей суммы задолженности составляет 25,3 и 31,2 %, соответственно. В сравнении с 2018 годом (33 808,1 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***снизилась*** на 9 166,7 тыс. рублей или на 27,1 %;

задолженность по оплате труда – ***5 474,7 тыс. рублей*** или 5,6 % от общей суммы задолженности. В сравнении с 2018 годом (34,7 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***увеличилась*** на 5 440,0 тыс. рублей;

задолженность по прочим расходам – ***16 176,9 тыс. рублей***, в том числе просроченной 2 696,9 тыс. рублей, что от общей суммы задолженности составляет 16,6 и 3,9 %, соответственно. В сравнении с 2018 годом (57 883,4 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***снизилась*** на 41 706,5 тыс. рублей или на 72,1%.

**10. ВЫВОДЫ**

**1.** Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2019 год представлен в Контрольно-счетную комиссию в срок, определенный бюджетным законодательством (30 марта 2020 года).

**2.** Решением о районном бюджете уточненные основные параметры по состоянию на 31 декабря 2019 года составили:

общий объем доходов – 607 111,9 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 410 430,6 тыс. рублей;

общий объем расходов – 639 891,1 тыс. рублей;

дефицит районного бюджета – 32 779,3 тыс. рублей.

**3*.*** Плановыйразмер дефицита районного бюджета, утвержден решением о бюджете района в сумме 32 779,3 тыс. рублей, что составляет 43,2 % от уточненного объема налоговых и неналоговых доходов бюджета без учета дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Указанный размер дефицита бюджета на 38,2 процентных пунктов превышает предел, установленный ст. 92.1 БК РФ, что объясняется утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 29 379,3 тыс. рублей.

Вместе с тем в представленной отчетности (ф. 0503317) плановый дефицит бюджета района составляет 41 895,4 тыс. рублей, в том числе за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 38 495,4 тыс. рублей, что на 9 116,1 тыс. рублей превышает размер дефицита бюджета, утвержденного решением о районном бюджете, и указывает на признаки нарушения бюджетного законодательства.

В отчетном году расходы бюджета района превысили доходы на 105,7 тыс. рублей. Размер дефицита районного бюджета объясняется разницей между остатками на начало и конец 2019 года с учетом расчетов, произведенных в отчетном году по муниципальному долгу.

**4.** В ходе проведения проверки соответствия отдельных показателей отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района (ф. 0503317) установлено, что в целом Отчет является достоверным.

В тоже время Контрольно-счетной комиссией выявлено несоответствие показателей сводной бюджетной росписи с решением о районном бюджете в общей сумме на 9 116,1 тыс. рублей, в части субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования, полученных на основании уведомления департамента финансов Приморского края (от 26.12.2019 № 2028), что не противоречит нормам бюджетного законодательства.

Вместе с тем, последняя редакция изменений в решение о районном бюджете принята 30.12.2019 года, что позволяло уточнить вышеуказанные расходы от 26.12.2019 года в сумме 9 116,1 тыс. рублей.

**5.** Согласно Отчету об исполнении бюджетагодовые бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 593 395,3 тыс. рублей или 97,7 % от уточненного плана, отклонение составило – 13 716,6 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 30,4 %, доля безвозмездных поступлений – 69,6 %.

**6.** Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 180 229,9 тыс. рублей или 91,6 %, отклонение составило 16 451,4 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены в объеме 162 061,7 тыс. рублей или 102,6 %, неналоговые доходы – 18 168,2 тыс. рублей или 46,8 % от показателей, запланированных на 2019 год.

Основной причиной невыполнения назначений, утвержденных на 2019 год, стало отсутствие доходов, запланированных от приватизации имущества, которые не исполнены на 17 075,9 тыс. рублейили на 96,1 %.

**7.** В разрезе налоговых и неналоговых доходов плановое исполнение выглядит следующим образом.

В 10-ти из 17-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составило100,0 и болеепроцентов, в том числе:

1. налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 119,9 % или 111,5 тыс. рублей;
2. акцизы на нефтепродукты – 111,7 % или 13 330,6 тыс. рублей;
3. доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских поселений – 106,2 % или 424,7 тыс. рублей;
4. доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности – 106,1 % или 3 145,2 тыс. рублей;
5. штрафы, санкции, возмещение ущерба – 102,7 % или 4 315,4 тыс. рублей;
6. доходы от возмещения эксплуатационных расходов – 102,2 % или 1 123,9 тыс. рублей;
7. налог на доходы физических лиц – 102,1 % или 134 050,5 тыс. рублей;
8. государственная пошлина – 102,1 % или 2 858,6 тыс. рублей;
9. доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах сельских поселений – 100,0 % или 5,9 тыс. рублей;
10. доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям – 100,0 % или 0,2 тыс. рублей.

 В 3-х из 17-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составилоболее 90,0процентов, в том числе:

1. единый сельскохозяйственный налог – 99,9 % или 1 853,3 тыс. рублей;
2. плата за негативное воздействие на окружающую среду – 99,9 % или 631,3 тыс. рублей;
3. единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 99,7 % или 9 857,3 тыс. рублей.

 В 2-х из 17-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составиломенее 70,0процентов, в том числе:

1. арендная плата за земельные участки, собственность на которые не разграничена – 68,1 % или 7 586,8 тыс. рублей;
2. прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 53,2 % или 182,4 тыс. рублей.

В 2-х из 17-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составиломенее 50процентов, в том числе:

 1) арендная плата за земельные участки, после разграничения государственной собственности – 43,6 % или 104,7 тыс. рублей;

2) доходы от реализации муниципального имущества – 3,9 % или 689,7 тыс. рублей.

**8.** Безвозмездные поступления исполнены в объеме 413 165,4 тыс. рублей, что составляет 100,7 % от уточненного плана, при этом в разрезе безвозмездных поступлений исполнение составило:

1) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 100,0 % или 130 916,3 тыс. рублей;

2) субсидии – 87,3 % или 2 957,0 тыс. рублей;

3) субвенции – 101,2 % или 275 669,2 тыс. рублей;

4) межбюджетные трансферты – 100,0 % или 3 622,80 тыс. рублей.

**9.** Расходы при бюджетных назначениях в сумме 649 007,2 тыс. рублей исполнены на 593 501,0 тыс. рублей или 91,4 %. Причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам (55 506,2 тыс. рублей) являются:

невыполнение плана по поступлению собственных доходов (13 716,6 тыс. рублей);

наличие остатка бюджетных средств, неиспользованных на конец отчетного периода (26 933,6 тыс. рублей);

 оплата основного долга по бюджетному кредиту и кредиту, привлеченному от кредитной организации (2 340,0 тыс. рублей);

 отсутствие кредита, предусмотренного на погашение дефицита районного бюджета (3 400,0 тыс. рублей);

отсутствие изменений в решении о бюджете района доходов, полученных из краевого бюджета (9 116,1тыс. рублей).

 **10.** В 2019 году структура расходов районного бюджета состояла из 10-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Удельный вес расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов РФ составил:

расходы на образование – 77,8 % или 462 017,4 тыс. рублей;

общегосударственные вопросы – 5,7 % или 33 942,0 тыс. рублей;

жилищно-коммунальное хозяйство – 5,3 % или 31 427,3 тыс. рублей;

на остальные 7-мь разделов приходится – 11,1 % или 66 114,3 тыс. рублей.

**11.** Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов РФ показал следующее.

В 3-х из 10-ти предусмотренных разделов плановый показатель исполнен на 100,0процентов, в том числе:

1) 0200 «Национальная оборона» - 100,0 % или 1 666,0 тыс. рублей;

2) 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 100,0 % или 1 325,5 тыс. рублей;

3) 1400 «Межбюджетные трансферты» - 100,0 % или 15 763,6 тыс. рублей.

В 5-ти из 10-ти предусмотренных разделов плановый показатель исполнен более 90,0процентов, в том числе:

1. 0800 «Культура» - 98,5 % или 16 922,7 тыс. рублей;
2. 1000 «Социальная политика» - 97,2 % или 25 078,4 тыс. рублей;
3. 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,2 % или 5 184,1 тыс. рублей;
4. 0700 «Образование» - 91,2 % или 462 017,4 тыс. рублей;
5. 0100 «Общегосударственные вопросы» – 91,1 % или 33 942,0 тыс. рублей.

В 1-м из 10-ти предусмотренных разделов плановый показатель исполнен менее 90,0 процентов, в том числе:

1. 0400 «Национальная экономика» - 85,2 % или 31 427,3 тыс. рублей.

В 1-м из 10-ти предусмотренных разделов плановый показатель исполнен менее 30,0процентов, в том числе:

1) 1100 «Физическая культура и спорт» - 28,7 % или 173,9 тыс. рублей;

**12**. Исполнение расходной части в разрезе основных расходных обязательств выглядит следующим образом:

заработная плата и начисления на оплату труда – 370 416,9 тыс. рублей или 62,4 % от общего объема расходов;

коммунальные услуги – 93 824,1 тыс. рублейили 15,8 %;

прочие расходы – 129 260,0 тыс. рублейили 21,8 %.

В сравнении с 2018 годом расходы увеличились в общей сумме на 149 117,9 тыс. рублей или на 33,6 %, в том числе по:

оплате труда и начислениям на оплату труда на 30 346,0 тыс. рублей или на 8,9 %;

коммунальным услугам на 67 336,8 тыс. рублей или на 254,2 %;

прочим расходам на 51 495,1 тыс. рублей или на 66,2 %,

что, в основном, объясняется оплатой кредиторской задолженности предыдущих отчетных периодов.

**13.** Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2020 года составил 26 933,6 тыс. рублей, в том числе остаток собственных средств – 26 933,6 тыс. рублей.

 Остаток средств на конец отчетного периода возник за счет:

 неиспользованных средств дорожного фонда на конец отчетного периода в сумме 6 548,4 тыс. рублей;

 неиспользованных дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 12 476,0 тыс. рублей;

 неиспользованных собственных средств, полученных в конце отчетного периода в сумме 7 909,2 тыс. рублей.

**14.** Резервный фонд, утвержденный в сумме 100,0 тыс. рублей, в 2019 году не использован. При этом перераспределение неиспользованных средств резервного фонда в отчетном период не осуществлялось.

**15.** По результатам отчетного года норматив расходов на содержание органов местного самоуправления сложился в размере 17,6 % от объема налоговых и неналоговых доходов, что в абсолютном значении составило 31 731,1 тыс. рублей (норматив, установленный Кировскому муниципальному району, составлял 27,65 %).

По результатам исполнения бюджета за 2019 год неэффективные расходы, направленные на оплату пеней и штрафов, составили 2 076,4 тыс. рублей, что на 4 183,1 тыс. рублей меньшеаналогичных расходов 2018 года (6 259,5 тыс. рублей), что является положительным показателем эффективного использования бюджетных средств.

 **16.** По состоянию на 1 января 2019 года остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составлял 20 480,0 тыс. рублей.

 В течение 2019 года долговые обязательства погашены в сумме 13 340,0 тыс. рублей. В тоже время в 2019 году получен заем в коммерческом банке на сумму 11 000,0 тыс. рублей.

 По состоянию на 1 января 2020 года остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составил 18 140,0 тыс. рублей.

 Таким образом, за 2019 год объем муниципального долга Кировского муниципального района снизился на 2 340,0 тыс. рублей или на 11,4 %, что говорит о положительной динамике снижения долговой нагрузки района.

 **17.**  Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2019 года составлял 23 621,1 тыс. рублей.

 Доходы, полученные в 2019 году на дорожную деятельность, составили 13 330,6 тыс. рублей.

Расходы, профинансированные в 2019 году, составили в общей сумме 30 403,3 тыс. рублей, что составляет 85,6 % от уточненного объема, в том числе:

содержание и ремонт дорог – 496,7 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, предусмотренные бюджетам сельских поселений, исполнены - 8 463,8 тыс. рублей;

приобретение дорожно-строительной техники – 21 442,8 тыс. рублей.

 Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2020 года составил 6 548,4 тыс. рублей.

**18.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) фактическое исполнение программных мероприятий освоено на 528 113,5 тыс. рублей, что составляет 91,3 % от уточненного объема (578 673,2 тыс. рублей).

В 4-х из 12-ти муниципальных Программ исполнение составило 100,0процентов, в том числе:

1) «Доступная среда для инвалидов в Кировском муниципальном районе на 2016-2019 годы» - 100,0 % или 100,0 тыс. рублей;

2) «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» - 100,0 % или 18 755,1 тыс. рублей;

3) «Противодействия коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2019-2020 годы» - 100,0 % или 15,0 тыс. рублей;

4) «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» – 100,0 % или 1 554,5 тыс. рублей.

В 6-ти из 12-ти муниципальных Программ исполнение составило более 90,0 процентов, в том числе:

1) «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» - 99,5 % или 596,7 тыс. рублей;

2) «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 20018-2022 годы» - 99,4 % или 133,2 тыс. рублей;

3) «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 гг. и на период до 2020 года» - 99,1 % или 198,2 тыс. рублей;

4) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2019-2021 годы» – 99,0 % или 495,0 тыс. рублей;

5) «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 98,5 % или 16 881,7 тыс. рублей;

6) «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 гг.» - 91,1 % или 457 824,6 тыс. рублей.

В 2-х из 12-ти муниципальных Программ исполнение составило менее 90,0 процентов, в том числе:

1. «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022 гг.» - 85,9 % или 31 409,9 тыс. рублей;
2. «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 25,8 % или 149,9 тыс. рублей.

Согласно оценки эффективности реализации муниципальных Программ, проведенной администрацией Кировского муниципального района, все муниципальные Программы, запланированные на 2019 год, признаны эффективными.

**19.** Размер кредиторской задолженности муниципальных учреждений Кировского муниципального района по состоянию на 1 января 2020 года составил 97 307,2 тыс. рублей, что на 89 672,8 тыс. рублей или на 47,9 % меньше, чем на 1 января 2019 года (186 980,0 тыс. рублей).

Размер просроченной кредиторской задолженности за отчетный 2019 год составил 68 824,2 тыс. рублей, что на 60 394,6 тыс. рублей или на 46,7 % меньше, чем за 2018 год (129 218,8 тыс. рублей).

Положительная динамика снижения кредиторской задолженности свидетельствует о сокращении удельного веса кредиторской задолженности в доходах бюджета района и позволяет избежать негативных последствий.

В разрезе основных расходных обязательств кредиторская задолженность выглядит следующим образом:

задолженность по оплате коммунальных услуг – 51 014,2 тыс. рублей, в том числе просроченной - 44 671,7 тыс. рублей;

задолженность по оплате взносов в фонды обязательного страхования – 24 641,4 тыс. рублей, в том числе просроченной - 21 455,6 тыс. рублей;

задолженность по оплате труда – 5 474,7 тыс. рублей или 5,6 %;

задолженность по прочим расходам – 16 176,9 тыс. рублей, в том числе просроченной - 2 696,9 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2019 год направлены в Думу и главе Кировского муниципального района.

Председатель С.В. Куничак

1. Решение Думы Кировского муниципального района от 11.10.2018 № 155-НПА «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе» (далее - Положение о бюджетном устройстве). [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Думы Кировского муниципального района от 11.10.2018 № 153-НПА «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района» (далее – Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета). [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Думы Кировского муниципального района от 30.12.2019 № 213-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 27.12.2018 № 167-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение Думы Кировского муниципального района от 29.05.2018 № 139-НПА «О согласовании замены части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Кировского муниципального района дополнительным нормативом отчислений в бюджет Кировского муниципального района от налога на доходы физических лиц на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы». [↑](#footnote-ref-4)
5. Решение Думы Кировского муниципального района от 25.10.2018 № 157-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 29.11.2012 N 56-НПА «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в Кировском муниципальном районе». [↑](#footnote-ref-5)
6. Решение Думы Кировского муниципального района от 29.11.2018 № 158-НПА «Об утверждении Прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности Кировского муниципального района на 2019 год» (далее – Программа приватизации). [↑](#footnote-ref-6)
7. Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Закон № 178-ФЗ). [↑](#footnote-ref-7)
8. Закон Приморского края от 29.09.2014 № 472-КЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Приморского края по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» (далее – Закон № 472-КЗ). [↑](#footnote-ref-8)
9. Решение Думы Кировского муниципального района от 29.05.2018 № 140-НПА «Положение о дорожном фонде Кировского муниципального района» (далее – Положение о дорожном фонде). [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление администрации Кировского муниципального района от 28.08.2017 № 163 (ред. от 15.08.2019) «Об утверждении муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района» на 2018 - 2022 гг.». [↑](#footnote-ref-10)
11. Распоряжение администрации Кировского муниципального района от 13.09.2019 № 247-р «О принятии в казну с баланса администрации и передаче в безвозмездное пользование МКУ «ЦОМОУ Кировского муниципального района» автотранспортных средств и специализированной дорожной техники» (далее – распоряжение администрации КМР № 247-р). [↑](#footnote-ref-11)
12. Решение Думы Кировского муниципального района от 31.03.2016 № 72 «О принятии Порядка рассмотрения Думой Кировского муниципального района проектов муниципальных программ (подпрограмм) и предложений о внесении изменений в муниципальные программы» (далее - Порядок рассмотрения проектов муниципальных программ). [↑](#footnote-ref-12)
13. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ). [↑](#footnote-ref-13)
14. Постановление администрации Кировского муниципального района от 11.05.2016 № 122 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формирования, реализации и проведении оценки эффективности реализации муниципальных Программ в Кировском муниципальном районе» (далее – Порядок разработки муниципальных программ). [↑](#footnote-ref-14)