

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИСИИЯ

 МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

МАЛМЫЖСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«28» апреля 2020 г. №1

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении**

**бюджета Малмыжского муниципального района**

**Кировской области за 2019 год**

Заключение на отчёт «Об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района Кировской области за 2019 год» подготовлено по результатам выборочной внешней проверки и анализа годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение составлено в соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе муниципального образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Малмыжской районной Думы от 29.11.2013 № 5/25 (с изм. от 26.10.2018 №3/22).

Бюджетная отчётность за 2019 год в контрольно-счётную комиссию Малмыжского муниципального района представлена своевременно (до 1 апреля 2020 года).

**1.Внешняя проверка бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе органом, ответственным за составление и исполнение бюджета района является Финансовое управление администрации Малмыжского муниципального района. Решением Думы Малмыжского муниципального района от 29.11.2017 № 4/13 «О бюджете Малмыжского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», утверждены 5 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС):

- Администрация муниципального образования Малмыжский муниципальный район (далее – Администрация);

- Районная Дума Малмыжского района (далее – районная Дума);

- Финансовое управление администрации Малмыжского района (далее – Финансовое управление);

-Управление образования администрации Малмыжского района (далее – Управление образования);

-Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Малмыжского района (далее – Управление культуры).

Согласно п.1 ст. 264.4 БК РФ, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС, которая проводится Контрольно-счетной комиссией в период с 19 апреля по 20 мая 2020 года по следующим учреждениям – Администрация, Управление образования и Управление культуры. На момент подготовки данное мероприятие проведено в администрации Малмыжского района.

Годовая бюджетная отчетность в основном подготовлена в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ и приказа Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

Замечания, установленные в ходе проведения внешней проверки годового отчета администрации Малмыжского района, указаны в тексте экспертизы.

**2. Оценка соблюдения бюджетного законодательства**

**при организации бюджетного процесса.**

Бюджет Малмыжского муниципального района на 2019 год утвержден решениемМалмыжской районной Думы от 18.12.2018 № 4/24 по доходам 440148,7 тыс. рублей, расходам 450602,94 тыс. рублей с дефицитом 10454,24 тыс. рублей.

Предельные значения параметров бюджета района, установленные БК РФ, при составлении проекта были соблюдены.

В течение 2019 года районной Думой Малмыжского района было принято четыре решения о внесении изменений в бюджет Малмыжского района, которые в итоге увеличили плановые показатели:

- доходной части бюджета до 465835,94 тыс. рублей, что больше первоначальных на 25687,24 тыс. рублей или 5,8%,

- расходной части до 477690,01 тыс. рублей, что больше первоначальных на 27087,07 тыс. рублей или 6,01%,

- дефицита бюджета до 11854,07 тыс. рублей, что больше первоначального на 1399,83 тыс. рублей или 13,4%.

Покрытие дефицита бюджета осуществлялось за счет остатка средств на едином счете бюджета, который по состоянию на 01 января 2019 года составлял 12558,8 тыс. рублей и взятия кредита кредитных учреждений в размере 50 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета муниципального района по состоянию на 01 января 2020 года составили 4641,61 тыс. рублей, из них средства района – 4540,42 тыс. рублей, остатки целевых средств федерального и областного бюджетов – 101,2 тыс. рублей.

В рамках установленных полномочий по внешнему финансовому контролю контрольно-счетной комиссией проводилась экспертиза проектов решений о внесении изменений в бюджет 2019 года, по результатам которых были подготовлены заключения. Выявляемые нарушения и замечания оперативно устранялись и корректировались.

В тоже время при проведении экспертизы было установлено, что общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году (Приложение №15), своевременно не корректировался и содержал недостоверную информацию в части ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также по возмещению расходов, понесенных гражданами на приобретение оборудования приема телевещания.

Показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств утверждены 24 декабря 2018 года и доведены финансовым управлением до ГРБС 26 декабря 2018 года.

Предоставляемые объемы межбюджетных трансфертов из бюджета района доводились финансовым управлением в соответствии с Порядком направления уведомлений, утвержденным приказом финансового управления от29.12.2018 №47, в программном комплексе «Бюджет-Смарт».

Четыре раза изменения в показатели сводной бюджетной росписи вносились при принятии решений районной Думой Малмыжского района о внесении изменений в решение об утверждении бюджета Малмыжского района на 2019 год, шесть раз согласно приказам финансового управления об изменении сводной бюджетной росписи:

- от 18.01.2019 №3 и от 26.02.19 №7 - в связи с изменением целевых статей и КОСГУ расходов областного бюджета по общеобразовательным учреждениям в размере 2313,3 тыс. рублей;

- от 10.04.2019 №10 – постановлением Правительства Кировской области от 29.03.2019 №122-П Малмыжскому району распределена субсидия в размере 80 тыс. рублей из областного бюджета на подготовку муниципальными образованиями сведений о границах населенных пунктов для включения в документы территориального планирования в случаях, установленных Градостроительным кодексом на 2019 год;

- от 07.05.2019 №11 – в связи с необходимостью исполнения администрацией Малмыжского района постановления по делу об административном правонарушении в части содержания автомобильных дорог - уплата штрафа в размере 50 тыс. рублей ассигнования сняты с Малмыжской ЦБС;

- от 11.09.2019 №22 - лимиты бюджетных обязательств в размере 72 тыс. рублей перераспределены с финансового управления на Управление культуры Малмыжского района на выплату заработной платы;

- от 29.10.2019 №30 – ввиду допущенных администрацией Малмыжского района нарушений обязательств, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субвенций из областного бюджета в 2018 году на осуществление отдельных государственных полномочий области по поддержке с/х производства Министерством с/х и продовольствия Кировской области взысканы средства в размере 8136,71 рублей. Лимиты бюджетных обязательств перераспределены с районной Думы Малмыжского района.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Малмыжского района, утвержден приказом финансового управления от 17.12.2018 №32.

В нарушение абз.2 п.2.9 и абз.2 п.3.2 данного Порядка лимиты бюджетных обязательств муниципального образования и доведенные лимиты бюджетных обязательств до Управления образования не соответствуют решению районной Думы Малмыжского района об утверждении бюджета в размере 598 тыс. рублей.

Данное расхождение сложилось ввиду несоответствия объемов публичных обязательств, утвержденных районной Думой в Приложении №15 к решению об утверждении бюджета на 2019 год, с объемами, доведенными до ГРБС – Управления образования. Ассигнования откорректированы лишь 19.12.2019 года.

Замечания к проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2019 год» отсутствуют.

Фактическое исполнение бюджета за 2019 год по доходам составило 466054,53 тыс. рублей, по расходам 473971,69 тыс. рублей с дефицитом в объеме 7917,16 тыс. рублей.

Общая характеристика исполнения бюджета района в динамике за 2017-2019 гг. представлена в таблице.

**Анализ исполнения бюджета района за 2017-2019 годы**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено в 2017 году (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2018 году (тыс.руб.)** | **Решение о бюджете № 4/24 от 18.12.18** | **Уточненный бюджет на 2019 год** | **Исполнено в 2019 году** | **% исполнения 2019 г** | **% исполнения к первоначальному плану** | **% исполнения 2019/****2018** |
| **1. Доходы бюджета** | 526802,1 | 463364,3 | 440148,7 | 465835,9 | 466054,5 | 100,1 | 105,9 | 105,8 |
| **В т.ч. налоговые и неналоговые** | 108179,4 | 113976,6 | 106531,1 | 114979,4 | 116110,8 | 101 | 109 | 101,9 |
| **В т.ч. безвозмездные поступления** | 418622,7 | 349387,7 | 333617,6 | 350856,5 | 349943,7 | 99,7 | 104,9 | 105,2 |
| **2. Расходы бюджета** | 530209,2 | 463730,7 | 450602,9 | 477690 | 473971,7 | 99,2 | 105,2 | 106 |
| **3. Дефицит/профицит (-/+)** | **-3407,1** | **-366,4** | **-10454,2** | **-11854,1** | **-7917,2** | 66,7 | **75,7** | **2160,6** |

Первоначальный план доходной части бюджета, утвержденный в объеме 440148,7 тыс. рублей, был ниже уточненного на 25687,24 тыс. рублей или 5,8 %.

В течение 2019 года плановые показатели по всем видам поступлений корректировались четыре раза, и в конечном итоге составили:

- по налоговым доходам 77996,52 тыс. рублей,

- по неналоговым доходам 36982,87 тыс. рублей,

- по безвозмездным поступлениям 350856,55 тыс. рублей.

Уточненные плановые показатели собственных доходов районного бюджета в соответствии со ст.47 Бюджетного кодекса РФ составили в 2019 году 290534,48 тыс. рублей, увеличившись к первоначальному плану на 26983,08 тыс. рублей или 10,2%, в том числе за счет увеличения:

- налоговых доходов на 7407,62 тыс. рублей или 10,5%,

- неналоговых доходов на 1040,67 тыс. рублей или 2,9%,

- безвозмездных поступлений (за исключением субвенций) на18608,26 тыс. рублей или 18,5%.

Анализ поступлений свидетельствует, что прогнозные показатели по доходам исправлялись в течение года с учетом их фактического поступления.

При проведении экспертизы первоначального бюджета на 2019 год контрольно-счетной комиссией было указано, что большая часть доходов запланирована с высокой степенью осторожности и потребует в дальнейшем корректировки.

По всем видам налоговых поступлений план откорректирован в сторону увеличения, из них значительно по ЕСХН на 371,4% или на 390 тыс. рублей, налогу на имущество на 37,5 % или 1568,3 тыс. рублей, акцизам на 21,3% или на 1132,8 тыс. рублей, упрощенной системе налогообложения (УСН) на 12% или 2756,1 тыс. рублей, НДФЛ на 1,3% или 381,22 тыс. рублей.

Прогноз поступлений от неналоговых доходов снизился к первоначальным значениям:

- по доходам от оказания платных услуг на 3,3% или 882,75 тыс. рублей за счет снижения по Управлению образования на 4,7% или на 1190,1 тыс. рублей и росту по Управлению культуры на 16,2% или на 307,35 тыс. рублей;

- по аренде земельных участков на 2,9% или 69 тыс. рублей, что не корректно, поскольку фактическое выполнение плана соответствует первоначальным показателям.

Значительный рост по отношению к первоначальному плану наблюдается по неналоговым доходам, относимым к поступлениям не системного характера, в связи с чем их размер определяется в ходе исполнения бюджета:

- доходы от компенсации затрат государства и от продажи имущества не планировались, с учетом корректировки в течении года составили 351,25 тыс. рублей и 74,5 тыс. рублей соответственно;

- практически в 5 раз или на 237,82 тыс. рублей увеличился прогноз поступлений от продажи земельных участков, а также по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на 472,4% или на 525,45 тыс. рублей.

Основные корректировки проведены при внесении изменений в бюджет 2019 года, утвержденных решением районной Думы от 19.12.2019 №3/35.

Формирование бюджета района в 2019 году осуществлялось в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством с учетом требований ст. 7-10 главы 3 Положения о бюджетном процессе в Малмыжском районе.

Уточненные плановые показатели расходной части корректировались также четыре раза: распределялись сложившиеся на 01.01.2019 года остатки средств бюджета Малмыжского района, распределялись по главным администраторам предоставленные из областного бюджета безвозмездные поступления, направлялись собственные доходы, поступившие сверх запланированных объемов.

В результате плановые расходы увеличились на 27087,07 тыс. рублей или 6%. Наибольший рост отмечен по учреждениям культуры на 7560,83 тыс. рублей, дорожной деятельности на 6927,78 тыс. рублей, учреждениям образования на 4569,86 тыс. рублей, передаваемым поселениям межбюджетным трансфертам на 9126,06 тыс. рублей, органам власти на 3467,2 тыс. рублей.

Скорректированный прогнозный показатель дефицита бюджета увеличился по отношению к первоначальному на 1399,84 тыс. рублей. Размеры дефицита соответствуют требованиям, установленным бюджетным законодательством.

**3. Анализ исполнения бюджета района по доходам**

Доходы бюджета района исполнены в размере 466054,53 тыс. рублей с перевыполнением к уточненному плану на 218,6 тыс. рублей или на 0,1 % (Приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район за 2019 год).

По отношению к уровню 2018 года доходы увеличились на 2690,2 тыс. рублей или 0,6%, в том числе:

- по налоговым доходам на 3432,7 тыс. рублей или на 4,5%,

- по безвозмездным поступлениям на 556 тыс. рублей или на 0,2%,

- значительно снизились неналоговые доходы на 1298,4 тыс. рублей или на 3,4%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов района в общем объеме поступлений по итогам 2019 года составил 24,9%, безвозмездные поступления занимают 75,1% общего объема доходов.

В Приложении №1 к заключению контрольно-счетной комиссии Малмыжского района о внешней проверке отчета об исполнении бюджета Малмыжского района за 2019 год приведен анализ полученных доходов в разрезе их видов за последние три года.

Основные показатели исполнения доходной части бюджета за последние три года представлены в таблице.

**Исполнение плана по доходам за 2017-2019 годы.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено в 2017 году (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2018 году (тыс. руб.)** | **Утверждено на 2019 год (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2019 году (тыс. руб.)** | ***% исполнения к плану 2019 году*** | ***% исполнения к 2018 году*** | ***% исполнения к 2017 году*** |
| **Налоговые доходы** | **68032,8** | **75657,63** | **77996,52** | **79090,33** | **101,4** | **104,5** | **116,2** |
| **Неналоговые доходы** | **40146,6** | **38318,89** | **36982,87** | **37020,48** | **100,1** | **96,6** | **92,2** |
| **Безвозмездные поступления** | **418622,6** | **349387,74** | **350856,55** | **349943,72** | **99,7** | **100,2** | **83,6** |
| **ИТОГО** | **526802,1** | **463364,26** | **465835,94** | **466054,53** | **100,1** | **100,6** | **107,2** |

**Налоговые поступления** бюджета района составили в 2019 году 79090,33 тыс. руб. или 17% от общего объема доходной части районного бюджета.

Анализ динамики показателей свидетельствует о том, что налоговые доходы имеют тенденцию к росту, особенно это заметно по следующим видам поступлений:

- НДФЛ с ежегодным ростом в среднем на 6,5%, в том числе к уровню 2018 года на 1413,7 тыс. рублей или 4,7%,

- налог на имущество с ежегодным ростом в среднем на 8%, в том числе к уровню 2018 года на 168,6 тыс. рублей или на 3%,

- от патентной системы с ежегодным ростом в среднем на 21,8%, в том числе к уровню 2018 года на 71,1 тыс. рублей или на 11,2%,

- по УСН на 53 тыс. рублей или 0,2%,

- от акцизов на 809 тыс. рублей или на 14,5%,

- госпошлины на 149,1 тыс. рублей или 11,8%,

- ЕНВД на 557,1 тыс. рублей или 9%,

- ЕСХН на 211,1 тыс. рублей или 74,4%.

**Неналоговые доходы** бюджета района в 2019 году составили 37020,48 тыс. рублей или 7,9% от общего объема доходов бюджета.

Динамика их не стабильна и последние годы имеет тенденцию к снижению, в особенности это касается поступлений от использования имущества и земельных участков - аренда, продажа, а также от оказания платных услуг.

При этом необходимо отметить, что наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг – 70,3% и доходы от использования имущества и земли – 19,6%.

Анализ показывает, что снижение уровня неналоговых доходов по отношению к 2018 году произошло за счет снижения поступлений:

- от продажи земельных участков право собственности на которые не разграничено на 791,2 тыс. рублей или на 72,4%,

- от продажи муниципального имущества на 74 тыс. рублей или на 49,8%.

- от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 809,2 тыс. рублей или на 41,8%

- от оказания платных услуг на 27,2 тыс. рублей или на 0,1%, при этом, как и в прошлые периоды сохраняется рост поступлений по учреждениям культуры, составивший в 2019 году 6,2% (2018 год – 10%), и снижение поступлений от образовательных учреждений, составившее в 2019 году 1,2% (2018 год – 0,1%).

- от прочих доходов от компенсации затрат государства на 612,6 тыс. рублей или на 63,5%,

- от прочих неналоговых доходов на 298 тыс. рублей или на 97,2%.

Рост поступлений к прошлому году отмечается по следующим доходам:

- от возмещения расходов от использования муниципального имущества на 568,3 тыс. рублей или на 89,1%,

- от платежей за пользование природными ресурсами на 580,4 тыс. рублей или практически в 7 раз,

- от аренды земельных участков право собственности на которые не разграничено на 129,8 тыс. рублей или на 5,7%,

- от аренды муниципального имущества на 7,7 тыс. рублей или 0,2 %,

- от прочих доходов от использования имущества на 27,5 тыс. рублей или в 6 раз.

В ходе проведения экспертизы годовых отчетов об исполнении бюджета поселений и годовой бюджетной отчетности ГАБС администрации Малмыжского района было установлено следующее:

1. Ввиду не обеспечения администрацией района должного выполнения полномочий главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, о чем указывалось в предыдущие проверки, нарушен принцип полноты отражения доходов в соответствующем бюджете, установленный ст. 32 Бюджетного кодекса РФ, в доход муниципального района не поступили арендные платежи за землю в сумме 9446,10 рублей;

2. Нарушен порядок применения бюджетной классификации, установленный Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н, тем самым не обеспечена достоверность учета доходов от продажи материальных запасов в сумме 50 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального района в 2019 году составили 349943,72 тыс. рублей, что составляет 75,1% от общего объема доходов бюджета района. Показатель незначительно вырос к уровню 2018 года на 556 тыс. рублей или 0,2%.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям исполнен на 99,7%, не поступило в бюджет от запланированных 912,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом безвозмездные поступления от бюджетов других уровней с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет выросли в целом на 1730,05 тыс. руб. или на 0,5%, в том числе за счет роста:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 3529 тыс. рублей или 4,5%,

- субсидий на 6917,4 тыс. рублей или 8,5%.

В тоже время нельзя не отметить ежегодное снижение средств субвенций, составившее в 2019 году 1187,1 тыс. рублей или 0,7%, а также иных межбюджетных трансфертов на 7460,4 тыс. рублей или на 65,3%.

Поступления от иных внебюджетных безвозмездных источников составили 1077,51 тыс. рублей, снизившись к уровню 2018 года наполовину на 1174,07 тыс. рублей.

Средства поступили на проведение районных и сельских мероприятий («Сабантуй», «Казанская» и др.) в сумме 461 тыс. рублей, денежные пожертвования от физических лиц в МКОУ ДО Детская школа искусств в сумме 340,58 тыс. рублей, денежные пожертвования и иные безвозмездные поступления в образовательные учреждения в сумме 275,93 тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения бюджета района по расходам**

Расходная часть бюджета района за 2019 год исполнена в объеме 473971,7 тыс. рублей, или на 99,2% к уточненным бюджетным назначениям.

Не исполнено 3718,3 тыс. рублей.

В целом к уровню 2018 года расходы 2019 года увеличились на 10241 тыс. рублей или 2,2%.

***Расходы бюджета Малмыжского муниципального района по разделам функциональной классификации расходов за 2017-2019 г.г. (тыс. рублей)***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел**  | **Исполнено** | **Показатель роста (снижения) 2019 года к 2018 году, %** | **Показатель роста (снижения) 2019 года к 2017 году, %** | **доля в структуре фактически произведенных расходов 2019г.** | **доля в структуре фактически произведенных расходов 2018г.** |
| **2017** | **2018** | **2019** |
| ***Общегосударственные расходы*** | **01 00** | **33286,8** | **37956,5** | **36991** | **-2,5** | **+11,1** | **7,8** | **8,2** |
| ***Национальная оборона***  | **02 00** | **1226,4** | **1530,2** | **1644,6** | **+7,5** | **+34,1** | **0,3** | **0,3** |
| ***Национальная безопасность***  | **03 00** | **857,4** | **967,8** | **1078,4** | **+11,5** | **+25,8** | **0,2** | **0,2** |
| ***Национальная экономика*** | **04 00** | **127399,7** | **48258,1** | **45908,1** | **-4,9** | **-64** | **9,7** | **10,4** |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство***  | **05 00** | **604,2** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ***Образование***  | **07 00** | **274583,4** | **279089,5** | **282708,8** | **+2,8** | **+3** | **59,7** | **59,3** |
| ***Культура и кинематография*** | **08 00** | **35668,7** | **39292,8** | **38558,8** | **-1,9** | **+8,1** | **8,1** | **8,5** |
| ***Социальная политика*** | **10 00** | **25285,4** | **26811,8** | **20955,9** | **-21,8** | **-17,1** | **4,5** | **5,8** |
| ***Физическая культура и спорт***  | **11 00** | **100** | **100** | **99,99** | **-** | **-0,01** | **-** | **-** |
| ***Обслуживание муниципального долга*** | **13 01** | **-** | **-** | **0,02** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ***Межбюджетные трансферты*** | **14 00** | **31197,3** | **33724,1** | **46026** | **+36,51** | **+47,5** | **9,7** | **7,3** |
| **ИТОГО** | **х** | **530209,3** | **463730,7** | **473971,6** | **+2,2** | **-10,6** | **100** | **100** |

Более подробный анализ произведенных расходов в разрезе разделов и подразделов за последние три года приведен в Приложении №2 к заключению контрольно-счетной комиссии Малмыжского района о внешней проверке отчета об исполнении бюджета Малмыжского района за 2019 год.

Неизменно приоритетными расходными обязательствами при исполнении бюджета 2019 года оставались расходы:

- на образование – 59,7% всех расходов, составившие 282708,8 тыс. рублей, из них на общее образование – 40,3%, на дошкольное образование – 14,3%, на дополнительное образование (ДЮСШ, ДДТ, ДШИ) – 3,8%;

- на национальную экономику – 9,7% всех расходов, составившие 45908,1 тыс. рублей, из них на содержание дорожно-транспортной инфраструктуры – 8,3%, на поддержку сельского хозяйства – 0,7%, на поддержку МУП «Малмыж ПАТ» - 0,5%;

- на культуру – 8,1% всех расходов, составившие 38558,8 тыс. рублей, из них на учреждения культуры 7,5%.

В связи с увеличением в 2019 году видов и размеров межбюджетных трансфертов в сумме 46026 тыс. рублей, передаваемых муниципальным образованиям Малмыжского района (поселениям), их доля увеличилась в общем объеме расходов до 9,7%. Рост по отношению к 2018 году составил 12301,9 тыс. рублей или 36,5%.

Средства направлялись, как и в предыдущие годы в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов, субвенций на осуществление полномочий по воинскому учету, созданию и деятельности в городском поселении административной комиссии, межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, на активизацию работы ОМС поселений по введению самообложения граждан. А также в ряде поселений финансировались мероприятия ППМИ 2018 года, создание площадок накопления ТКО, городскому поселению ремонт и содержание автодорог, реализация проекта «Народный бюджет» (Приложения №7 – 16).

Снизились по отношению к уровню 2018 года расходы:

- на содержание органов местного самоуправления Малмыжского муниципального района в сумме 965,5 тыс. рублей или на 2,5%, составившие в целом 36991,01 тыс. рублей.

Снижение обусловлено сокращением расходов на содержание главы района на 64,5% или 554,5 тыс. рублей, на другие общегосударственные вопросы, в том числе содержание МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» на 17,6% или 2228,2 тыс. рублей, отсутствие расходов на проведение выборов и референдума в размере 100 тыс. рублей.

При этом выросли расходы администрации Малмыжского района на 8% или на 1847,9 тыс. рублей и на содержание МКУ районная Дума на 78,1 тыс. рублей или 7,2%.

- на национальную экономику на 2350 тыс. рублей или на 4,9%, составившие в целом 45908,13 тыс. рублей.

Снизились расходы по дорожному фонду на 772 тыс. рублей (1,9%), составившие 39423,48 тыс. рублей, по поддержке сельского хозяйства на 2391,3 тыс. рублей (41,5%), составившие 3363,99 тыс. рублей, а также по другим вопросам в области национальной экономики на 225,8 тыс. рублей (24,9%), составившие 681,84 тыс. рублей.

Увеличились на 74,2% расходы или на 1039,1 тыс. рублей на предоставление субсидии МУП «Малмыж ПАТ», составившие в 2019 году 2438,82 тыс. рублей.

- на культуру на 734,1 тыс. рублей или на 1,9%, составившие 38558,8 тыс. рублей, при этом по учреждениям культуры расходы снизились на 1398,7 тыс. рублей (3,8%), по управлению культуры увеличились на 664,7 тыс. рублей (31,5%).

- на социальную политику на 5856 тыс. рублей или на 21,8%, составившие 20955,86 тыс. рублей, что обусловлено снижением расходов на приобретение детям-сиротам жилых помещений, на выплату компенсации платы за детский сад, а также компенсаций педагогам за коммунальные услуги.

Расходы содержание единой диспетчерской службы выросла на 110,8 тыс. рублей или на 11,5%, составив 1078,41 тыс. рублей.

Рост расходов по образованию в Малмыжском районе растет в динамике, составив в 2019 году 7619,3 тыс. рублей или на 2,8%. Общая сумма 282708,83 тыс. рублей.

Расходы увеличились по всем направлениям кроме общего образования (снижение на 8 тыс. рублей) и молодежной политики и оздоровления детей (снижение на 254,5 тыс. рублей или 26,4%).

Рост затрат на дошкольное образование составил 4927 тыс. рублей (7,9%), на дополнительное образование 2554,1 тыс. рублей (16,5%) и содержание МКУ управление образования администрации Малмыжского района на 400,8 тыс. рублей (8,3%).

Расходы района на капитальные вложения в муниципальную собственность осуществлялись по 2 муниципальным программам:

- «Развитие образования в Малмыжском районе» - за счет средств субвенции из областного бюджета приобретено 4 жилых помещения детям - сиротам общей стоимостью 2822,04 тыс. рублей и 9050702010007011В 97,8.

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» в размере 1192,1 тыс. рублей администрацией Малмыжского района оплачены дополнительно возникшие расходы по строительству дороги Порез-Пукшинерь за счет средств местного бюджета.

Расходы бюджета района на реализацию публичных нормативных обязательств в 2019 году составили 6875,26 тыс. рублей (Приложение №6 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2019 год), в том числе:

- компенсация части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 1872,47 тыс. рублей, снизившаяся к уровню 2018 года на 26,3%,

- ежемесячные денежные выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 5002,79 тыс. рублей, выросшие к уровню 2018 года на 6,8%. Остались неиспользованными ассигнования на проведение ремонта жилых помещений участников и инвалидов ВОВ в размере 100 тыс. рублей в связи с отсутствием в Малмыжском районе получателей.

Согласно Балансу (ф.0503130) и Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), входящих в сводный годовой отчет Малмыжского муниципального района, стоимость муниципального имущества Малмыжского района по состоянию на 01.01.2020 года составляет 1 756 468 837,30 рублей, в том числе основные средства, переданные в оперативное управление муниципальных учреждений 875 093 441,37 рублей с износом 68,2%, имущество в казне 292 665 555,62 рублей, земельные участки, переданные в постоянное бессрочное пользование муниципальным учреждениям 96 369 347,96 рублей, нематериальные активы 10 000 рублей, материальные запасы 7 170 169,44 рублей, земельные участки, вовлеченные в аренду, до разграничения права собственности 485 160 322,91 рублей.

Стоимость имущества на начало 2019 года увеличилась в связи с внесением изменений в бюджетный учет и отчетность администрации Малмыжского района по результатам контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной комиссией Малмыжского района на сумму 4 871 503,26 рублей.

В 2019 году муниципальное имущество Малмыжского района выросло на 108 060 894,63 рублей, в том числе безвозмездно на 44 743 098,76 рублей. При этом выбыло 58 155 387,39 рублей, в том числе безвозмездно 21 685 883,68 рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование активов | На начало года | поступило | в т.ч. безвозмездно | выбыло | в т.ч. безвозмездно | На конец года |
| **Основные средства, в т.ч.** | **853132615,30** | **30403639,68** | **19864303,57** | **8442813,81** | **2747545,46** | **875093441,37** |
| - Жилые помещения | 3383049,01 | - | - | 2642300,56 | - | 740748,45 |
| - Нежилые помещения | 746042418,28 | 23317302,91 | 17669408,35 | 1693843,46 | 1643843,46 | 767665877,73 |
| - Машины и оборудование | 51391557,13 | 2483390,39 | 208090 | 1346884,62 | 376302 | 52528062,90 |
| - Транспортные средства | 1302853 | 1440000 | 1440000 | 715000 | 715000 | 13753153 |
| - Производственный и хозяйственный инвентарь | 16758658,84 | 1090328 | 27400 | 787724 | - | 17061262,84 |
| - Прочие основные средства | 22528779,24 | 2072618,38 | 519405,22 | 1257061,17 | 12400 | 23344336,45 |
| **Нематериальные активы** | **10000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **10000** |
| **Земля, в т.ч.** | 559878238,03 | 22729056,68 | 11023796,53 | 1077623,84 | - | 581529670,87 |
| - Земля в постоянном бессрочном пользовании | 94685053,38 | 2466094,02 | 1887713,22 | 781799,44 | - | 96369347,96 |
| - Земля в аренде | 465193184,65 | 20262962,66 | 9136083,31 | 295824,4 | - | 485160322,91 |
| **Материальные запасы** | **7073922,7** | **29792858,26** | **31698,63** | **29696611,52** | **-** | **7170169,44** |
| **Имущество казны, в т.ч.** | **286468553,83** | **25135340,01** | **13823300,03** | **18938338,22** | **18938338,22** | **292665555,62** |
| - Недвижимое имущество | 280727620,48 | 13140959,56 | 1838919,56 | 14848559,1 | 14848559,1 | 279020020,94 |
| - Движимое имущество | 2012977,58 | 2720861,40 | 2720861,40 | 3829559,40 | 3829559,40 | 904279,58 |
| - Земля | 3712655,74 | 9242756,41 | 9232756,41 | 229457,08 | 229457,08 | 12725955,07 |
| - Материалы  | 15300,03 | 30762,64 | 30762,64 | 30762,64 | 30762,64 | 15300,03 |
| **Итого** | **1706563329,86** | **108060894,63** | **44743098,76** | **58155387,39** | **21685883,68** | **1756468837,30** |

Имущество казны увеличилось на 25 135 340,01 рублей, в том числе безвозмездно 13 823 300,03 рублей, выбыло из казны имущества безвозмездно общей стоимостью 18 938 338,22 рублей, из них поселениям в сумме 6 978 938,96 рублей (жилые помещения и земельные участки, предназначенные детям-сиротам, автомобили, дороги, туалет) и муниципальным учреждениям в оперативное управление 10 580 302,08 рублей (здание школы в пос. Плотбище, учебная и художественная литература и т.д.), а также муниципальным унитарным предприятиям в сумме 1 379 097,18 рублей.

Поступило материальных запасов на сумму 29792,86 тыс. рублей, списано 29696,61 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертизы было установлено, что решением районной Думы от 01.10.2019 №9/31 было предложено передать из казны района в муниципальную собственность Савальского сельского поселения здание сельской библиотеки д. Новый Ирюк балансовой стоимостью 64 тыс. рублей. Решение принималось по заявлению сельского поселения. Документы для передачи (акты) были подготовлены, но фактически передача не состоялась, поскольку поселение отказалось от подписи актов приема-передачи. Данный факт, который был засвидетельствован и в прошлые отчетные периоды свидетельствует о необходимости принятия решения об установлении ответственности сторон за принятие таких решений.

Одним из важнейших показателей финансовой стабильности и благополучия района является состояние его расчетов с дебиторами и кредиторами.

**Дебиторская задолженность** в целом по району на 01.01.2020 года составила 626353,17 тыс. рублей, что выше ее уровня на начало 2019 года на 597913,39 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской задолженности района**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дебиторов** | **Сведения о дебиторской задолженности** | **Динамика изменений (+, -)** | **Структура, %** |
| **на 01.01.19** | **на 01.01.20** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Расчеты по доходам, в том числе:*** | ***25956,4*** | ***625038*** | ***+599081,7*** | ***+2308%*** | ***99,8%*** |
| **от операционной аренды**  | **17441,6** | **17577,8** | **+136,2** | **+0,8%** | **2,8%** |
| **от платежей за пользование природными ресурсами** | **8263,7** | **7144,1** | **-1119,6** | **-13,5%** | **1,1%** |
| **по иным доходам от собственности** | **-** | **24,7** | **+24,7** | **-** | **-** |
| **от оказания платных услуг** | **103,1** | **144,6** | **+41,5** | **+40,3%** | **-** |
| **по условным арендным платежам** | **47,1** | **30,3** | **-16,8** | **-35,7%** | **-** |
| **от прочих сумм принудительного изъятия**  | **100,8** | **170,1** | **69,3** | **68,8%** | **-** |
| **по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **-** | **599946,4** | **599946,4** | **-** | **95,8%** |
| ***Расчеты по выданным авансам, в том числе:*** | ***222,34*** | ***108,33*** | **-114,01** | **-51,3%** | **-** |
| **по услугам связи** | **29,31** | **23,99** | **-5,32** | **-18,2%** | **-** |
| **по коммунальным услугам** | **111,77** | **24,72** | **-87,05** | **-77,9%** | **-** |
| **по прочим работам, услугам** | **81** | **59,62** | **-21,38** | **-26,4%** | **-** |
| **по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ** | **0,26** | **-** | **-0,26** | **-** | **-** |
| ***Расчеты с п/о лицами, в том числе:*** | ***16,9*** | ***18,63*** | ***+1,73*** | ***+10,2%*** | ***-*** |
| **по услугам связи** | **16,9** | **18,63** | **+1,73** | **+10,2%** | **0,1%** |
| ***Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба, в том числе:*** | ***1760*** | ***647,56*** | ***-1112,44*** | ***-63,2%*** | ***0,1%*** |
| **от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)** | **1060** | **-** | **-1060** | **-** | **-** |
| **по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)** | **700** | **647,56** | ***-52,44*** | ***-7,5%*** | **0,1%** |
| ***Расчеты по платежам в бюджеты, в том числе:*** | ***484,17*** | ***540,72*** | ***+56,54*** | ***+11,7%*** | ***0,1%*** |
| **по НДФЛ** | **-** | **22,94** | **+22,94** | **-** | **-** |
| **по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством** | **440,43** | **477,62** | **+37,19** | **+8,4%** | **0,1%** |
| **по прочим платежам в бюджет** | **43,74** | **30,26** | **-13,48** | **-30,8%** | **-** |
| **по страховым взносам на ОМС в ФФОМС** | **-** | **0,1** | **+0,1** | **-** | **-** |
| **по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии** | **-** | **3,11** | **+3,11** | **-** | **-** |
| **по налогу на имущество организаций** | **-** | **6,68** | **+6,68** | **-** | **-** |

Ввиду внесения изменений в Инструкции, регулирующие бухгалтерский учет в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях, №157н и 162н начислены доходы за 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в части межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в связи с чем увеличилась дебиторская задолженность по доходам – 625038 тыс. рублей, которая занимает основную долю в структуре дебиторской задолженности – 99,8%.

Второе место в структуре дебиторской задолженности занимают предъявленные штрафные санкции, назначенные по решению районного суда за причиненные бюджету муниципального района убытка в виде умышленного уничтожения (поджога) школы в пос. Плотбище в размере 647,56 тыс. рублей, снизившееся по отношению к началу года на уплаченную сумму 52,44 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом увеличилась к началу года на 11,7% или на 56,54 тыс. рублей, составив 540,71 тыс. рублей.

Допущена неправомерная дебиторская задолженность по НДФЛ в сумме 22,94 тыс. рублей, в том числе по дошкольным учреждениям – 22 тыс. рублей, Дому детского творчества – 0,88 тыс. рублей и Новосмаильской школе – 0,06 тыс. рублей.

Выросла к началу года на 37,19 тыс. рублей или на 8,4% дебиторская задолженность в ФСС РФ, составившая на конец года 477,62 тыс. рублей, за счет роста переплаты в фонд по дошкольным и общеобразовательным учреждениям.

Снизились переплаты по прочим платежам в бюджет на 13,48 тыс. рублей.

Авансовые платежи по заключенным договорам на выполнение работ, оказание услуг составили 108,33 тыс. рублей, снизившись вдвое по отношению к началу года или на 114,01 тыс. рублей. Снижение наблюдается по всем видам платежей, в том числе по коммунальным услугам на 87,05 тыс. рублей или на 77,9%.

**Кредиторская задолженность** в целом по району на 01.01.2020 года составила 16761,46 тыс. рублей, что ниже по отношению к ее уровню на начало 2019 года на 441,2 тыс. рублей или на 2,6%.

**Анализ кредиторской задолженности района**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование кредиторов** | **Сведения о кредиторской задолженности** | **Динамика изменений (+, -)** | **Структура, %** |
| **на 01.01.19** | **на** **01.01.20** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***Расчеты по доходам, в том числе:*** | ***347,84*** | ***405,94*** | ***+58,1*** | ***+16,7%*** | ***2,4%*** |
| **от оказания платных услуг** | **337,83** | **292,76** | **-45,07** | **-13,%** | **1,7%** |
| **по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **10,01** | **106,14** | **+96,13** | **+960,3%** | **0,6%** |
| **по невыясненным поступлениям** | **-** | **7,04** | **+7,04** | **-** | **-** |
| ***Расчеты с п/о лицами, в том числе:*** | ***0,3*** | ***-*** | ***-0,3*** | ***-100%*** | ***-*** |
| **по прочим выплатам** | **0,25** | **-** | **-0,25** | ***-100%*** | **-** |
| **по услугам связи** | **0,05** | **-** | **-0,05** | ***-100%*** | **-** |
| ***Расчеты по принятым обязательствам, в том числе:*** | ***11018,54*** | ***9830,74*** | ***-1187,82*** | ***-10,8%*** | ***58,7%*** |
| **по заработной плате** | **2878,78** | **4055,51** | **+1176,73** | **+40,9%** | **24,2%** |
| **по прочим выплатам** | **377,2** | **611,76** | **-234,56** | **+62,2%** | **3,6%** |
| **по начислениям на выплаты по оплате труда** | **232,7** | **200,78** | **-31,92** | **-13,7%** | **1,2%** |
| **по услугам связи** | **68,48** | **82,1** | **+13,62** | **+19,9%** | **0,5%** |
| **по транспортным услугам** | **8,52** | **6,48** | **-2,04** | **-23,9%** | **-** |
| **по коммунальным услугам** | **3298,91** | **2933,94** | **-364,97** | **-11,1%** | **17,5%** |
| **по работам, услугам по содержанию имущества** | **3706,69** | **674,55** | **-3032,14** | **-81,8%** | **4%** |
| **по прочим работам, услугам** | **45,38** | **24,78** | **-20,6** | **-45,4%** | **0,1%** |
| **по услугам, работам для целей капитальных вложений** | **-** | **0,05** | **+0,05** | **-** | **-** |
| **по приобретению основных средств** | **-** | **477,98** | **+477,98** | **-** | **2,9%** |
| **по приобретению материальных запасов** | **306,75** | **421,93** | **+115,18** | **+37,5%** | **2,5%** |
| **по пособиям по социальной помощи населению** | **95,13** | **213,39** | **+118,26** | **+124,3%** | **1,3%** |
| **по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме** | **-** | **17,41** | **+17,41** | **-** | **0,1%** |
| **по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)** | **-** | **76,62** | **+76,62** | **-** | **0,5%** |
| **по иным выплатам текущего характера организациям** | **-** | **33,44** | **+33,44** | **-** | **0,2%** |
| ***Расчеты по платежам в бюджеты, в том числе:*** | ***5743,71*** | ***6397,32*** | ***+653,62*** | ***+11,4%*** | ***38,2%*** |
| **по НДФЛ** | **1168,04** | **1536,7** | **+368,66** | **+31,6%** | **9,2%** |
| **по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством** | **249,92** | **270** | **+20,08** | **+8%** | **1,6%** |
| **по прочим платежам в бюджет** | **67,16** | **64,99** | **-2,17** | **-3,2%** | **0,4%** |
| **по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний** | **26,86** | **30,28** | **+3,42** | **+12,7%** | **0,2%** |
| **по страховым взносам на ОМС в ФФОМС** | **636,17** | **742** | **+105,83** | **+16,6%** | **4,4%** |
| **по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование** | **10,05** | **-** | **-10,05** | **-100%** | **-** |
| **по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии** | **2545,36** | **2743,54** | **+198,18** | **+7,8%** | **16,4%** |
| **по налогу на имущество организаций** | **762,27** | **712,97** | **-49,13** | **-6,5%** | **4,3%** |
| **по земельному налогу** | **277,88** | **296,85** | **+18,97** | **+6,8%** | **1,8%** |
| ***Прочие расчеты с кредиторами, в том числе:*** | ***92,27*** | ***127,47*** | ***+35,2*** | ***+38,1%*** | ***0,8%*** |
| **по удержаниям из выплат по оплате труда** | **92,27** | **127,47** | **+35,2** | **+38,1%** | **0,8%** |

Основную долю в структуре кредиторской задолженности занимают, как и в предыдущие периоды:

- расчеты по принятым обязательствам в сумме 9830,72 или 58,7%, снизившиеся к началу 2019 года на 1187,82 тыс. рублей или 10,8%.

Причиной послужило снижение задолженности на конец года по коммунальным услугам на 364,97 тыс. рублей и услугам (работам) по содержанию муниципального имущества на 3032,14 тыс. рублей.

В тоже время задолженность по заработной плате и прочим выплатам возросла к началу года на 1411,29 тыс. рублей, которая образовалась за вторую половину декабря 2019 года.

Увеличилась вдвое или на 593,16 тыс. рублей задолженность по приобретению основных средств и материальных запасов, в том числе за счет принятой по решению Арбитражного суда задолженности перед ООО «Строительная недвижимость» за работы по строительству автодороги «Порез-Пукшинерь».

Расходы по услугам связи возросли в 2019 году на 19,9% или на 13,62 тыс. рублей.

Задолженность по штрафам за нарушение условий контрактов и иным выплатам текущего характера организациям в сумме 110,06 тыс. рублей сложилась из неустойки и возмещения судебных расходов ООО «Строительная недвижимость» по решению Арбитражного суда.

- расчеты по платежам в бюджеты в сумме 56397,33 тыс. рублей или 38,2%, выросшие по отношению к началу 2019 года на 653,62 тыс. рублей или на 11,4%.

Задолженность в основном сформирована за счет страховых взносов на оплату труда за декабрь 2019 года, чем обусловлен и ее рост.

Задолженность по налогу на имущество и земельному налогу муниципальных учреждений составила 1009,82 тыс. рублей.

Согласно данным годового отчета Малмыжского муниципального района в 2019 году за счет средств районного бюджета были произведены расходы на оплату различных штрафов за нарушение налогового законодательства и законодательства о страховых сборах в размере 5,27 тыс. рублей, санкции за нарушение выполнения условий договоров, соглашений в размере 38,14 тыс. рублей, другие экономические санкции надзорных органов в размере 50 тыс. рублей, иные судебные издержки 15,3 тыс. рублей, что не отвечает принципу эффективного использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

***5. Анализ расходов бюджета района на реализацию муниципальных программ***

На реализацию 14 муниципальных программ в Малмыжском районе в 2019 году было направлено 476531,54 тыс. рублей, фактически использовано 472816,29 тыс. рублей или 99,2% от уточненных плановых назначений (Приложение №5 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального образования за 2019 год).

В соответствии с требованиями п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ и п.2.13 Порядка разработки реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ на территории муниципального образования Малмыжский муниципальный район, утвержденного постановлением администрации от 06.03.2015 №218, объемы финансирования, предусмотренные муниципальными программами, требуют обязательной корректировки в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями в течение одного месяца с момента утверждения бюджета и внесенных в него изменений. Проверка показала несоблюдение отдельными ответственными исполнителями муниципальных программ данных установок.

Бюджетные ассигнования на уровне плановых назначений, то есть более 95%, освоены по 13 муниципальным программам.

Ниже установленного критерия были освоены финансовые ресурсы по программе «Управление муниципальным имуществом» - 90,3%. Причиной явилось перенос оплаты по коммунальным услугам за декабрь 2019 года на январь 2020 года.

Также на границе исполнения критерия освоены бюджетные ассигнования предоставленные в рамках программы «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 95,7%, что связано с увеличением поступлений от акцизов, формирующих дорожный фонд района. Остаток средств дорожного фонда переходит на 2020 года, увеличив финансовое обеспечение программы в 2020 году.

 **Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2017 – 2019 годы** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Муниципальные программы** | **Отчет****2017**  | **Отчет****2018** | **План 2019**  | **Отчет 2019** | **% исполнения к плану 2019**  | **Динамика 2019 года к 2018 году, % (+,-)** | **Доля в общем объеме МП, %** |
|  | **Всего расходов** | **529077,7** | **462553,42** | **476531,54** | **472816,29** | **99,2** | **+2,2%** | **100%** |
| *01* | *Развитие образования в Малмыжском районе* | 291985,1 | 292822,96 | **293936,84** | 293075,72 | 99,7 | - | 62% |
| *02* | *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 38984 | 44754,89 | 47319,44 | 46822,38 | 98,9 | +4,6% | 9,9% |
| *03* | *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 26190,3 | 28574,84 | 28410,97 | 28244,40 | 99,4 | -1,2% | 6% |
| *04* | *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений*  | 38960,9 | 40368,5 | 53219,78 | 53023,30 | 99,6 | +31,3% | 11,2% |
| *05* | *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 301,9 | 209,87 | 24 | 23,97 | 99,9 | -88,6% | - |
| *06* | *Развитие физической культуры и спорта* | 100 | 100 | 100 | 99,99 | 100 | - | - |
| *07* | *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района*  | 991 | 1014,48 | 1348,81 | 1347,89 | 99,9 | +32,9% | 0,3% |
| *08* | *Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | - | - | 90 | 90 | 100 | - | - |
| *09*  | *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 1804,9 | 2826,12 | 2715,14 | 2715,14 | 100 | -3,9% | 0,6% |
| *10* | *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 35161,3 | 39518,12 | 42257,80 | 40451,78 | 95,7 | +2,4% | 8,5% |
| *11* | *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области*  | 55 | 50,28 | 42 | 42 | 100 | -16,5% | - |
| *12* | *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | 30,9 | 23,55 | 7,52 | 7,52 | 100 | -68,1% | - |
| *13* | *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 93457,2 | 10726,03 | 5139,83 | 5139,83 | 100 | -52,1% | 1,1% |
| *14* | *Управление муниципальным имуществом* | 1055,4 | 1563,78 | 1919,42 | 1732,37 | 90,3 | +10,8% | 0,4% |

Наибольший удельный вес финансирования в структуре муниципальных программ Малмыжского района в 2019 году занимают программы «Развитие образования в Малмыжском районе» - 62%, «Управление муниципальными финансами регулирование межбюджетных отношений» - 11,2%, «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 8,5% и «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 9,9%, что еще раз свидетельствует о социальной направленности бюджетных расходов муниципалитета.

**6. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг**

Первоначальной редакцией решения Малмыжской районной Думы «О бюджете Малмыжского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» дефицит бюджета района на 2019 год был утвержден в размере 10454,24 тыс. руб. В течение года с учетом внесенных поправок размер дефицита изменился до 11854,08 тыс. руб., что на 13,4% выше первоначального объема (Приложение №4 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2019 год).

Фактически бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 7917,16 тыс. рублей.

По итогам выполнения в 2019 году доходов и расходов бюджета Малмыжского района на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года сформировался остаток в размере 4641,62 тыс. рублей, в том числе:

- 4540,42 тыс. рублей собственные доходы бюджета муниципального района, из них целевые средства дорожного фонда района 1750,35 тыс. рублей и средства от оказания платных услуг в сумме 587,95 тыс. рублей,

- 101,96 тыс. рублей целевые средства федерального и областного бюджетов.

К финансированию дефицита бюджета 30.10.2019 года администрацией Малмыжского района привлекался кредит ПАО «Норвик Банк» в размере 50 тыс. рублей сроком на 3 дня при отсутствии кассового разрыва. На гашение процентов по кредиту были использованы бюджетные средства в размере 24,66 рублей.

По пояснению финансового управления кредит брался с целью проработки процедуры кредитования.

Согласно п.1.1 муниципального контракта на предоставление кредитных ресурсов от 13.05.2019 №0140300023719000007 стоимостью 720 тыс. рублей, заключенного с ПАО «Норвик Банк», кредит предоставляется для финансирования дефицита бюджета Малмыжского района и для погашения долговых обязательств. В соответствии с п.4.3.1 контракта администрация обязуется использовать кредитную линию строго по целевому назначению, установленному п.1.1 контракта.

Из вышеуказанного можно сделать вывод, что взятие кредита на указанные цели не требовалось, следовательно, уплаченные проценты в размере 24,66 рублей можно признать неэффективными бюджетными расходами.

Также было установлено, что в нарушение п.4 ст.121 Бюджетного кодекса РФ в администрации отсутствует соответствующий установленным требованиям порядок ведения муниципальной долговой книги.

**7. Выводы**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район за 2019 год вместе с годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств - администрации Малмыжского района, районной Думы и финансового управления администрации Малмыжского района представлены в контрольно-счетную комиссию Малмыжского района для проведения внешней проверки 01.04.2020 года.

Состав представленной документации соответствует требованиям, установленным ст. 264.1, 264.4 БК РФ и ст.42 Положения о бюджетном процессе, утвержденного районной Думой Малмыжского района от 29.11.2013 №5/25.

2. Плановые показатели бюджета Малмыжского муниципального района на 2019 год утверждены решениемМалмыжской районной Думы от 18.12.2018 №4/24 (с изменениями от 19.12.2019 №3/35) по доходам 465835,9 тыс. рублей, расходам 477690 тыс. рублей с дефицитом 7917,2 тыс. рублей.

В результате корректировки плановых показателей по доходам их размер увеличился на 25687,2 тыс. рублей или 5,8 %.

Значительный рост был отмечен и по показателям, которые рассчитываются главными администраторами бюджетных средств при подготовке проекта бюджета на следующий финансовый год.

Все это указывает, что при прогнозировании налоговых и неналоговых доходов не учитывается поступления предыдущих отчетных периодов, показатели планируются с определенной долей осторожности, что не всегда объективно, о чем неоднократно указывалось контрольно-счетной комиссией при экспертизе проекта бюджета на следующий финансовый год.

При корректировке доходов от аренды земельных участков в декабре 2019 года некорректно был занижен плановый показатель, что в итоге привело к перевыполнению плана, хотя при этом фактическое выполнение поступлений соответствовало предыдущим показателям.

Таким образом, контрольно-счетная комиссия рекомендует при формировании бюджета на следующий плановый период учесть данные замечания.

3. Произведенная внешняя проверка исполнения бюджета позволяет сказать, что в целом бюджет 2019 года был рассчитан, утвержден и исполнен в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, областным бюджетным законодательством и местными нормативными актами, регламентирующими бюджетный процесс.

 Бюджет муниципального района в 2019 году исполнен: по доходам в размере 466054,5 тыс. рублей с перевыполнением к уточненному плану на 0,1%, по расходам в размере 473971,7 тыс. рублей или 99,2% с дефицитом 7917,2 тыс. рублей.

В целом полученные в 2019 году доходы выросли по отношению к уровню 2018 года на 2690,2 тыс. рублей или 0,6% за счет роста налоговых доходов на 3432,7 тыс. рублей (4,5%) и безвозмездных поступлений на 556 тыс. рублей (0,2%).

На 3,4% или на 1298,4 тыс. рублей снизились неналоговые поступления.

Доля безвозмездных поступлений превалирует над всеми остальными доходами районного бюджета и составляет 75,1% от всего объема.

Доля налоговых поступлений в структуре доходов муниципального района составляет 17%, доля неналоговых доходов – 7,9%.

В ходе проведения экспертизы годовых отчетов об исполнении бюджета поселений и годовой бюджетной отчетности администрации Малмыжского района было установлено следующее:

1. Ввиду не обеспечения администрацией района должного выполнения полномочий главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, о чем указывалось в предыдущие проверки, нарушен принцип полноты отражения доходов в соответствующем бюджете, установленный ст. 32 Бюджетного кодекса РФ, в доход муниципального района не поступили арендные платежи за землю в сумме 9446,10 рублей;

2. Нарушен порядок применения бюджетной классификации, установленный Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н, тем самым не обеспечена достоверность учета доходов от продажи материальных запасов в сумме 50 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета района за 2019 год исполнена в объеме 473971,7 тыс. рублей, или на 99,2% к уточненным бюджетным назначениям.

Общая сумма неиспользованных в 2019 году ассигнований составила 3718,3 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями бюджетной политики района так же, как, и в предыдущие годы, оставались:

- образование – 282708,8 тыс. рублей или 59,7% всех расходов, из них общее образование – 40,3%, дошкольное образование – 14,3%, дополнительное образование (ДЮСШ, ДДТ, ДШИ) – 3,8%,

- национальная экономика – 45908,1 тыс. рублей или 9,7% всех расходов, из них содержание дорожно-транспортной инфраструктуры – 8,3%, поддержка сельского хозяйства – 0,7%, поддержка МУП «Малмыж ПАТ» - 0,5%,

- культура – 38558,8 тыс. рублей или 7,5% всех расходов.

Увеличилась в структуре расходов 2019 года доля межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным образованиям Малмыжского района (поселениям), составившая 9,7% всех расходов. Рост по отношению к 2018 году составил 12301,9 тыс. рублей или 36,5%.

 Бюджетные ассигнования в 2019 году предоставлялись в рамках 14 муниципальных программам. Ресурсное обеспечение было освоено в размере 472816,29 тыс. рублей или 99,2% к плановым назначениям. Вне программного формата осуществлялось финансирование муниципального учреждения районная Дума, составившее 1155,41 тыс. рублей, что ниже к уровню 2018 года на 1,9%.

 В ходе проверки установлено, что в нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ и п.2.13 Порядка разработки реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ на территории муниципального образования Малмыжский муниципальный район, утвержденного постановлением администрации от 06.03.2015 №218 отдельными исполнителями муниципальных программ не обеспечивается соблюдение установленных сроков по внесению изменений в них и не контролируется соответствие объемов финансирования программ показателям бюджета муниципального образования.

Дефицит бюджета Малмыжского района по итогам 2019 года составил 7917,19 тыс. рублей к уточненному плану в сумме 11854,08 тыс. рублей. Его финансирование осуществлялось за счет остатков средств на едином счете бюджета, сформировавшихся по состоянию на 01.01.2019 года, а также в 2019 году администрацией был взят кредит в ПАО «Норвик Банк».

В ходе экспертизы было установлено, что кредит привлекался краткосрочно на 3 дня при отсутствии оснований, установленных предметом контракта. Уплаченные в результате проценты за пользование кредитом в сумме 24,66 рублей можно признать неэффективными бюджетными расходами.

Также было установлено, что в нарушение п.4 ст.121 Бюджетного кодекса РФ в администрации отсутствует соответствующий установленным требованиям порядок ведения муниципальной долговой книги.

Стоимость муниципального имущества Малмыжского района составила по состоянию на 01.01.2020 года 1756468,84 тыс. рублей, увеличившись на 108060,89 тыс. рублей, из них безвозмездно на 44743,1 тыс. рублей. Выбыло имущества в 2019 году, в том числе за счет передачи его в муниципальную собственность поселений, в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям, на сумму 58155,39 тыс. рублей, из них безвозмездно стоимостью 21685,88 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что указанные в ходе проведения внешней проверки годовой отчетности за 2018 год нарушения и замечания были устранены. Внесены изменения в показатели бюджетной отчетности на начало 2019 года. Отдельные нарушения устранялись в ходе исполнения бюджета.

Анализ показателей задолженностей, сложившихся на начало 2020 года установил их рост по отношению к началу 2019 года, в том числе:

- Дебиторской задолженности на 597,91 тыс. рублей или на 1,2%, составившей 626353,17 тыс. рублей;

- Кредиторской задолженности на 2204,03 тыс. рублей или на 15,7%, составившей 16246,53 тыс. рублей.

Причины, повлиявшие на рост задолженностей, связан, прежде всего, начислением доходов на плановый период 2020-2021 годов по межбюджетным трансфертам из бюджетов других уровней платежей по администрируемым доходам, а также задолженностью по заработной плате, НДФЛ и отчислениям во внебюджетные фонды за вторую половину декабря 2019 года.

В тоже время были установлены неправомерные переплаты по НДФЛ по учреждениям образования Малмыжского района в сумме 22,94 тыс. рублей и рост переплат страховых взносов в ФСС РФ, что свидетельствует о снижении контроля над деятельностью подведомственных учреждений главным администратором бюджетных средств – Управлением образования.

Не отвечающие принципу эффективного использования бюджетных средств, установленному ст.34 Бюджетного кодекса РФ, расходы муниципального бюджета на оплату различных штрафов, пени, санкций и возмещения судебных издержек составили в 2019 году 108,71 тыс. рублей.

**8. Предложения**

1. Главным администраторам бюджетных средств рассмотреть выявленные замечания, нарушения и предложения контрольно-счетной комиссии при проведении внешней проверки годовых отчетов за 2019 год, принять меры по их устранению.

2. Провести проверку по фактам выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, по результатам которой привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

3. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2019 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует районной Думе Малмыжского района утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2019 год с учетом настоящего заключения.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Малмыжского района Г.А.Кулапина