КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ТАЙМЫРСКОГО ДОЛГАНО-НЕНЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель председателя

Контрольно - Счетной палаты

Таймырского Долгано-Ненецкого

муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Е. Чередова

«26» апреля 2019 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета**

**об исполнении районного бюджета за 2018 год**

*(утверждено Решением коллегии Контрольно-Счетной палаты от 26.04.2019 № 6)*

**26 апреля 2019 г. г. Дудинка № 03 - 05**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год проведена на основании статей 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 73 Устава Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, статьи 26 Положения о бюджетном процессе в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе, в соответствии с пунктом 1.4. Плана работы Контрольно-Счетной палаты Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района на 2019 год и Распоряжением Контрольно-Счетной палаты Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района от 06.03.2019 № 4.

Цель проверки: оценка достоверности показателей отчета об исполнении районного бюджета и его соответствие положениям бюджетного законодательства.

Задачи проверки:

- анализ бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета в 2018 году, проверка соблюдения порядка ее консолидации;

- анализ и проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения районного бюджета в 2018 году.

Предмет проверки: отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение районного бюджета.

Проверка осуществлялась Контрольно-Счетной палатой Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района (далее – Контрольно-Счетная палата, КСП) в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 3 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным Решением коллегии Контрольно-Счетной палаты от 30.09.2013 № 14.

**1. Общие положения**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год   
   представлен в Контрольно-Счетную палату Администрацией Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района (далее – Администрация муниципального района) с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и по своему составу соответствует перечню, установленному пунктом 4 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе (далее – Положение о бюджетном процессе).

2. В ходе проверки проанализированы следующие нормативные правовые акты:

1) Решение Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 15.12.2017 № 14-0211 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее - Решение о бюджете № 14-0211);

2) Решения Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 09.04.2018 № 15-0218, от 01.11.2018 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 01-006 «О внесении изменений в Решение Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (далее - Решение о бюджете на 2018 год);

3) Иные документы, относящиеся к исполнению районного бюджета в   
2018 году, в том числе материалы контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП, проведенной в 2018 году и в I квартале 2019 года.

3. В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности двенадцати главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее – ГАБС).

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год, не установлено. Одновременно, проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных нарушений и недостатков, которые изложены в заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности. В соответствии с требованиями статьи 26 Положения о бюджетном процессе на годовую бюджетную отчетность двенадцати ГАБС районного бюджета подготовлены Заключения Контрольно-Счетной палаты, которые направлены ГАБС для рассмотрения и устранения выявленных недостатков и нарушений.

Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности у ГАБС показала, что общая сумма дебиторской задолженности за отчетный период увеличилась на 206 221,79 тыс. руб. и составила 260 070,48 тыс. руб., при этом просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 2 954,52 тыс. руб. и составила 5 970,73 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 111 992,96 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года увеличилась на 42 280,31 тыс. руб.

Основные источники (причины) возникновения дебиторской и кредиторской задолженности указаны в разделе 4 настоящего Заключения «Дебиторская и кредиторская задолженность, бюджетные кредиты».

**2. Анализ основных параметров районного бюджета за 2018 год**

Решением о районном бюджете № 14-0211 районный бюджет на 2018 год в первоначальной редакции был утвержден по доходам в сумме **7 714 263,72** тыс. руб., по расходам в сумме **7 784 848,38** тыс. руб. с дефицитом в сумме **70 584,66** тыс. руб.

В ходе исполнения районного бюджета в порядке правотворческой инициативы Администрацией муниципального района два раза вносились изменения в Решение о бюджете № 14-0211. Внесение изменений в бюджет в основном было обусловлено необходимостью корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств, которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств районного бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

В результате внесенных изменений районный бюджет в последней редакции был утвержден по доходам в сумме **8 313 454,39** тыс. руб., по расходам в сумме **8 408 799,97** тыс. руб. с дефицитом в сумме **95 345,58** тыс. руб.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными Решением о бюджете № 04-0211, фактическое исполнение по доходам районного бюджета увеличилось на 648 390,44 тыс. руб. или на 8,40 %, по расходам - на 456 720,88 тыс. руб. или на 5,87 %. Бюджет исполнен с профицитом, т.е. доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 121 084,90 тыс. руб.

Величина утвержденных и фактически исполненных основных характеристик районного бюджета в 2018 году представлен в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит (-)/ профицит (+) |
| Утверждено1, тыс. руб. | 7 714 263,72 | 7 784 848,38 | - 70 584,66 |
| Утверждено2, тыс. руб. | 8 313 454,39 | 8 408 799,97 | - 95 345,58 |
| Исполнено, тыс. руб. | **8 362 654,17** | **8 241 569,26** | **+ 121 084,90** |
| *Отклонение1 (абс.), тыс. руб.* | *+ 648 390,44* | *+ 456 720,88* | *+ 191 669,56* |
| *Отклонение2 (абс.), тыс. руб.* | *+ 49 199,77* | *- 167 230,71* | *+ 216 430,48* |
| *Отклонение1 (отн.), в %* | *+ 8,40* | *+ 5,87* | х |
| *Отклонение2 (отн.), в %* | *+ 0,60* | *-1,99* | х |

1 в редакции решения о бюджете № 14-0211 (первоначальная редакция).

2 в редакции решения о бюджете на 2018 год (последняя редакция).

Анализ изменений, внесенных в Решение № 14-0211, представлен в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Доходы (тыс.руб.) | Расходы (тыс.руб.) | Дефицит (-)  (тыс.руб.) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1. | Решение о бюджете в редакции от 15.12.2017 № 14-0211 | 7 714 263,72 | 7 784 848,38 | 70 584,66 |
| 2. | Решение о бюджете в редакции  от 09.04.2018 № 15-0218 | 8 036 845,95 | 8 155 250,57 | 118 404,62 |
| 3. | Решение о бюджете в редакции  от 01.11.2018 [№](consultantplus://offline/ref=A580947FA91512F3B88F18F1FD0D9D8A45D73CDFC19F4A4CEEC9A896B744338A8C277233B18E42FE5F8Av5G8I) 01-006 | 8 313 454,39 | 8 408 799,97 | 95 345,58 |

Динамика изменений основных характеристик районного бюджета в течение 2018 года и данные о фактическом исполнении бюджета за 2018 год представлены на рис.1.

рис. 1

Все изменения, внесенные в Решение № 14-0211, касались изменений основных характеристик районного бюджета. Так, доходы районного бюджета к изначально спланированному объему доходов увеличились на 7,77 % (2017 год – 8,18 %), расходы – на 8,52 % (2017 год – 11,44 %), дефицит увеличился на 35,08 %.

Вносимые изменения связаны с корректировкой сумм налоговых и неналоговых поступлений на основе уточненных сведений главных администраторов доходов районного бюджета. Также значительное изменение основных параметров районного бюджета в течение отчетного периода свидетельствует об определенной специфике формирования доходной части бюджета в связи с её зависимостью от решений, принятых на уровне Красноярского края.

Финансовым управлением Администрации муниципального района в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2018 год в сторону увеличения на сумму 125 994,58 тыс. руб. как по доходам, так и по расходам. При этом, доходы бюджета составили - 8 439 448,97 тыс. руб., расходы бюджета - 8 534 794,55 тыс. руб., плановый дефицит остался без изменений.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2018 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края и от муниципальных образований муниципального района (увеличение произведено на общую сумму 193 481,73 тыс. руб, уменьшение на общую сумму 67 487,15 тыс. руб.).

**3. Исполнение районного бюджета по доходам**

**3.1. Анализ изменения прогнозных показателей по доходам районного бюджета**

Решением о бюджете № 14-0211 общий объем доходов районного бюджета на 2018 год был утвержден в сумме **7 714 263,72** тыс. руб. В течение отчетного периода в доходы районного бюджета дважды вносились изменения.

В соответствии с Решением о бюджете на 2018 год прогнозируемый план по доходам районного бюджета составил **8 313 454,39** тыс. руб, уточненный объем доходов в соответствии с представленным отчетом об исполнении районного бюджета составил **8 439 448,97** тыс. руб.

Сравнительный анализ изменений прогнозных показателей в разрезе групп доходов за 2018 год представлен в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа доходов** | **Утверждено Решением о бюджете в первоначальной редакции № 14-0211** | **Утверждено Решением о бюджетена 2018 год (последняя редакция)** | **Утвержденные бюджетные назначения по Отчету об исполнении бюджета за 2018 год** | **Отклонение первоначал. ред. бюджета от Отчета об исполнении бюджета** | **Процент изменений** |
|  | **(тыс. руб.)** | **(тыс. руб.)** | **(тыс. руб.)** | **(тыс. руб.)** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4=3-1** | **5=4/1\*100** |
| Налоговые доходы | 828 955,18 | 924 906,59 | 924 906,59 | 95 951,41 | 11,57 |
| Неналоговые доходы | 212 502,34 | 258 384,63 | 258 384,63 | 45 882,29 | 21,59 |
| Безвозмездные поступления из краевого бюджета | 6 496 273,50 | 6 916 129,91 | 7 012 548,81 | 516 275,31 | 7,95 |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 52 716,82 | 117 367,24 | 135 336,41 | 82 619,59 | 156,72 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 125 000,00 | 127 171,78 | 138 778,29 | 13 778,29 | 11,02 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюд. трансфертов прошлых лет | 0,00 | 8 112,33 | 8 112,33 | 8 112,33 | 100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюд. трансф. прошлых лет из районного бюджета | -1 184,12 | -38 618,09 | -38 618,09 | -37 433,97 | 3 161,33 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **7 714 263,72** | **8 313 454,39** | **8 439 448,97** | **725 185,25** | **9,40** |

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете № 14-0211, показал следующее.

Изменения в доходную часть районного бюджета на 2018 год внесены по всем группам доходов бюджета на общую сумму 725 185,25 тыс. руб. В разрезе групп доходов, изменение прогнозных показателей доходной части районного бюджета в отчетном году сложилось следующим образом:

- налоговые доходы увеличились на 95 951,41 тыс. руб. или на 11,57 % по причине корректировки сумм налоговых поступлений в районный бюджет по налогу на прибыль и налогу с доходов физических лиц на основе уточненных сведений главных администраторов доходов бюджета (основное увеличение произошло по налогу на прибыль организаций, которое обусловлено увеличением объема поступлений от АО «Сузун»);

- неналоговые доходы увеличились на 45 882,29 тыс. руб. или на 21,59 % и корректировались по всем видам неналоговых доходов; при этом изменение плановых показателей по неналоговым доходам производилось как на основании информации, предоставляемой главными администраторами доходов районного бюджета, так и по итогам оценки исполнения доходов за год;

- безвозмездные поступления из краевого бюджета увеличились на 516 275,31 тыс. руб. или на 7,95 %, из них плановые назначения по субсидиям увеличились на 323 737,33 тыс. руб. и в основном обусловлены поступлением прочих субсидий бюджету муниципального района из краевого бюджета, в том числе субсидий на повышение размеров оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 1 января 2018 года на 4 процента, субсидий на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда края, субсидий на развитие инфраструктуры общеобразовательных организаций. Плановые назначения по субвенциям также увеличились на 182 097,43 тыс. руб. за счет увеличения в основном объема субвенций на обеспечение твердым топливом (углем) граждан, проживающих на территории района в домах с печным отоплением, а также в связи с увеличением объемов иных видов субвенций;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые районному бюджету из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями увеличились на 82 619,59 тыс. руб. или более чем в 1,5 раза в части организации и создания условий для жилищного строительства, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, реализации полномочий по завозу угля для учреждений культуры и административных зданий, по организации содержания муниципального жилищного фонда, а также по организации электро-, теплоснабжения в части предоставления субсидий на финансирование затрат теплоснабжающих и энергосбытовых организаций, возникших вследствие разницы между фактической стоимостью топлива и стоимостью топлива, учтенной в тарифах на тепловую и электрическую энергию);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличились на 13 778,29 тыс. руб. или на 11,02 % в связи с предоставлением пожертвований от ООО «РН-Ванкор» (11 000,00 тыс. руб.) на развитие инфраструктуры муниципального образования и улучшение материально-технической базы родовых общин коренных малочисленных народов Севера и от ПАО «ГМК «Норильский никель» (2 778,29 тыс. руб.) для реализации социально значимых проектов.

**3.2. Анализ исполнения доходов районного бюджета**

Фактическое исполнение районного бюджета за 2018 год по доходам составило **8 362 654,17** тыс. руб. или 99,09 % от планового показателя. В структуре доходов, налоговые доходы составили 11,08 %, неналоговые доходы – 3,29 %, безвозмездные поступления – 85,63 % от общего объема поступивших доходов.

Доля доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета в трехлетней динамике представлена на рис. 2.

рис. 2

В трехлетнем периоде прослеживается динамика роста собственных налоговых и неналоговых доходов и снижение безвозмездных поступлений. Так, в отчетном финансовом году по сравнению с 2016 годом рост налоговых и неналоговых доходов, как и снижение безвозмездных поступлений составило 4,5 процентных пункта.

Одновременно с этим, происходит рост безвозмездных поступлений на финансирование переданных государственных полномочий на 10,27 процентных пункта, в основном по причине инфляционных процессов.

**3.3. Исполнение районного бюджета в разрезе групп доходов**

Исполнение районного бюджета в отчетном периоде от планового показателя составило:

по налоговым доходам 926 984,23 тыс. руб. или 100,22 %;

по неналоговым доходам – 275 204,18 тыс. руб. или 106,51 %;

по безвозмездным поступлениям – 7 160 465,76 тыс. руб., или 98,68 %.

По налоговым доходам перевыполнение годовых бюджетных назначений произошло по:

- налогу на доходы физических лиц (70,85 % - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составило 6 237,72 тыс. руб.;

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (0,97% - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составило 677,60 тыс. руб.

Снижение объема поступлений относительно годовых бюджетных назначений произошло по:

- налогу на прибыль организаций (24,70 % - в структуре налоговых доходов), неисполненные назначения составили 4 389,40 тыс. руб.

- государственной пошлине (0,72 % - в структуре налоговых доходов), неисполненные назначения составили 101,87 тыс. руб.

В целом в трехлетний период 2016-2018 годах наблюдается устойчивая тенденция роста объема налоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет муниципального района, так в 2016 году доля налоговых доходов в общем объеме исполненных доходов бюджета составляла 7,0 %, в 2017 году- 10,08 %, в 2018 году составила 11,08 %. Основными доходообразующими налогами за отчетный период для районного бюджета остаются налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций.

Анализ исполнения по неналоговым поступлениям показал перевыполнение плановых годовых бюджетных назначений по:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (69,43 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составило 17 988,87 тыс. руб. и в основной части связано с увеличением доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов, (0,16 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составило 43,81 тыс. руб. по причине увеличения объема продаж земельных участков;

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба (3,70 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составило 552,90 тыс. руб. и связано в основном с увеличением в отчетном периоде случаев наложения денежных взысканий по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

Снижение объема поступлений относительно плановых назначений произошло по:

- платежам при пользовании природными ресурсами (12,49 % - в структуре неналоговых доходов), неисполненные назначения составили 1 170,43 тыс. руб. по причине снижения платы за негативное воздействие на окружающую среду в связи с уменьшением объема выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами и объема размещенных отходов производства и потребления;

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (14,21 % - в структуре неналоговых доходов), неисполненные назначения составили 615,51 тыс. руб., которые обусловлены уменьшением объемов предоставления платных услуг в образовательных учреждениях муниципального района в связи с наличием актированных дней в декабре 2018 года.

По прочим неналоговым доходам исполнение составило   
19,89 тыс. руб.

В доходную часть районного бюджета также поступили безвозмездные перечисления (в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций, доходов районного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет), в том числе:

- дотации в сумме 2 836 415,60 тыс. руб. (исполнение составило 100,00 % от годовых бюджетных назначений);

- субсидии (межбюджетные субсидии) в сумме 381 574,45 тыс. руб. (исполнение – 98,45 %);

- субвенции в сумме 3703 952,55 тыс. руб. (исполнение – 97,77 %);

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 130 216,09 тыс. руб. (исполнение – 96,22 %);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 138 778,29 тыс. руб. (исполнение - 100,00 %);

- доходы от возврата остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в сумме 8 112,33 тыс. руб. (исполнение - 100,00 %).

При этом возврат из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-) 38 593,54 тыс. руб. (исполнение - 99,94 %).

Причины возврата остатков целевых средств из районного бюджета изложены в разделе 5 настоящего Заключения.

**3.4. Исполнение районного бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета**

В соответствии с Решением о бюджете доходы районного бюджета в 2018 году исполняли 25 главных администраторов доходов бюджета.

Анализ исполнения доходов районного бюджета в разрезе главных администраторов доходов бюджета за 2018 год представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГАБС** | **Код ГАБС** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполненные бюджетные назначения** | **Отклонение** | **Процент откл.** |
| **(тыс. руб.)** | | |
| **А** | **Б** | **1** | **2** | **4=2-1** | **5=2/1\*100** |
| Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по Красноярскому краю | 182 | 915 688,59 | 917 041,92 | 1 353,33 | 100,15 |
| Администрация муниципального района | 201 | 238 371,82 | 219 637,12 | -18 734,70 | 92,14 |
| Избирательная комиссия | 208 | 0,43 | 0,00 | -0,43 | 0,00 |
| Управление записи актов гражданского состояния | 220 | 8 968,90 | 8 968,90 | 0,00 | 100,00 |
| Контрольно-счетная палата | 230 | 11,75 | 11,75 | 0,00 | 100,00 |
| Таймырский Долгано-Ненецкий районный Совет депутатов | 231 | 1,31 | 1,29 | -0,02 | 98,47 |
| Управление развития инфраструктуры | 233 | 1 477 144,66 | 1 408 753,04 | -68 391,62 | 95,37 |
| Управление муниципального заказа и потребительского рынка | 240 | 647 535,04 | 647 363,53 | -171,51 | 99,97 |
| Управление социальной защиты населения | 256 | 415 738,44 | 412 537,44 | -3 201,00 | 99,23 |
| Управление имущественных отношений | 267 | 89 798,36 | 105 748,00 | 15 949,64 | 117,76 |
| Управление образования | 274 | 1 460 123,56 | 1 454 282,82 | -5 840,74 | 99,60 |
| Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям | 278 | 38 258,27 | 38 257,78 | -0,49 | 100,00 |
| Финансовое управление | 295 | 3 018 913,96 | 3 018 876,56 | -37,40 | 100,00 |
| Администрация города Дудинки | 411 | 73 398,71 | 75 285,62 | 1 886,91 | 102,57 |
| Администрация городского поселения Диксон | 701 | 8 487,08 | 8 696,80 | 209,72 | 102,47 |
| Иные главные администраторы доходов районного бюджета федерального и краевого уровня | 030; 032; 048; 069; 076; 100; 120; 161; 177; 188. | 47 008,08 | 47 191,60 | 183,52 | 100,39 |
| **ИТОГО** |  | **8 439 448,97** | **8 362 654,17** | **-76 794,79** | **99,09** |

Из отраженных в Таблице 4 показателей следует, что общий объем неисполненных бюджетных назначений составил 76 794,80 тыс. руб.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений сложился по Управлению развития инфраструктуры и составил 68 391,62 тыс. руб.

Основанной причиной снижения доходов явилась невостребованность следующих межбюджетных трансфертов из краевого бюджета вследствие отсутствия потребности в заявленных объемах:

- субвенций на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги и компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых тарифов на электрическую энергию, за счёт снижения фактических объемов потребления коммунальных услуг и электрической энергии населением (53 246,22 тыс. руб.);

- субсидий на финансирование затрат теплоснабжающих и энергосбытовых организаций, осуществляющих производство и (или) реализацию тепловой и электрической энергии, возникших вследствие разницы между фактической стоимостью топлива и стоимостью топлива, учтенной в тарифах на тепловую и электрическую энергию на 2018 год (5 115,20 тыс. руб.);

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, за счёт снижения фактических объемов потребления электрической энергии населением (5 120,32 тыс. руб.).

По Администрации муниципального района неисполнение бюджетных назначений составило 18 734,70 тыс. руб. Основное неисполнение связано с перечислением субвенции на предоставление субсидии на возмещение части затрат, связанных с реализацией продукции объектов животного мира (мяса дикого северного оленя) и (или) водных биологических ресурсов и продукции их переработки, организациям всех форм собственности и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим реализацию продукции объектов животного мира (мяса дикого северного оленя) и (или) водных биологических ресурсов и продукции их переработки в размере заявленных объемов (13 642,66 тыс. руб.).

По Управлению образования неисполнение бюджетных назначений составило 5 840,74 тыс. руб. Основными причинами неисполнения явились перечисление субвенций в размере заявленных объемов вследствие отсутствия потребности на:

- осуществление компенсации расходов на оплату проезда к месту учебы и обратно один раз в год студентам из числа коренных малочисленных народов Севера, относящимся к детям-сиротам; осуществление выплаты дополнительной стипендии студентам из числа коренных малочисленных народов Севера, обучающимся за пределами муниципального района; осуществление частичной оплаты за обучение студентов из числа коренных малочисленных народов Севера, доход семьи которых ниже величины прожиточного минимума, установленного для соответствующей группы территорий края на душу населения, обучающихся на платной основе по очной форме обучения в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования, расположенных за пределами муниципального района; осуществление компенсации расходов на оплату проезда от места жительства до города Дудинки и обратно один раз в год абитуриентам из числа коренных малочисленных народов Севера, проживающим в сельских поселениях муниципального района;

- компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования;

- на обеспечение одеждой, обувью и мягким инвентарем учащихся из числа коренных малочисленных народов Севера и из семей, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленной по соответствующей группе территорий края на душу населения, проживающих в интернатах муниципальных общеобразовательных организаций, расположенных в муниципальном районе, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Общий анализ показателей, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов доходов районного бюджета за 2018 год свидетельствует, что Отчет об исполнении бюджета по доходам (ф. 0503117) был сформирован на основании показателей соответствующих разделов консолидированных отчетов (ф. 0503127) главных администраторов поступлений в районный бюджет, представленных на отчетную дату, и на основании показателей консолидированного отчета (ф. 0503124) в части поступлений по кодам доходов, закрепленным за вышеуказанными администраторами.

Проверка бюджетной отчетности ГАБС выявила отдельные недостатки при исполнении доходной части районного бюджета.

Анализ доходов районного бюджета по администрируемым видам доходов Администрации муниципального района показал незначительные поступления в бюджет доходов за возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в сумме 277 ,41 тыс. руб., что обусловлено нерациональным использованием муниципального имущества - передвижного пункта весового и габаритного контроля, приобретенного в 2017 году и отражено в Заключении от 09.04.2019 № 01-04 по результатам внешней проверки бюджетной отчетностиАдминистрации муниципального района за 2018 год.

Высокое исполнение доходов 117,76 % от запланированного объема доходов бюджета сложилось по Управлению имущественных отношений. Вместе с тем КСП отмечает, что результаты проведенного контрольного мероприятия в 2018 году «Проверка реализации органами местного самоуправления полномочий по администрированию доходов бюджета от распоряжения объектами муниципальной собственности и земельными участками, собственность на которые не разграничена», объектом проверки которого являлось Управление имущественных отношений муниципального района, показали наличие неполного программного сопровождения учета муниципальной собственности, что не обеспечивает получение оперативной и достоверной информации по учету, начислениям и поступлениям неналоговых доходов, в том числе по видам поступлений и плательщикам, а так же не способствует увеличению доходной части районного бюджета.

Отдельно стоит отметить, что рекомендованный КСП к урегулированию вопрос о внесении изменений в статью 6 Решения о бюджете в части применения штрафных санкций к муниципальным предприятиям за несвоевременное внесение части прибыли, подлежащей зачислению в районный бюджет остался нерешенным и внесение части прибыли в доходы районного бюджета в 2018 году МП «Таймыр», осуществлено с нарушением сроков, как и в предыдущем отчетном периоде.

**4. Дебиторская и кредиторская задолженность, бюджетные кредиты**

4.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отражена в форме

0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и составила 260 070,48 тыс. руб. Общая сумма дебиторской задолженности по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года увеличилась на 206 221,79 тыс. руб., при этом просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 2 954,52 тыс. руб. и составила 5 970,73 тыс. руб.

Значительное увеличение в отчетном периоде дебиторской задолженности (в сумме 101 152,91 тыс. руб.) связано с особенностью учета доходов будущих периодов по заключенным договорам аренды, начиная с 2018 года, администрируемых отдельными ГАБС муниципальных образований г. Дудинка и г.п. Диксон.

Увеличение дебиторской задолженности произошло по Управлению имущественных отношений муниципального района (на 120 698,01 тыс. руб.) обусловлено аналогичными причинами, а так же связано с устранением субъектом бюджетной отчетности нарушений, выявленных Контрольно-Счетной палатой по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2018 году «Проверка реализации органами местного самоуправления полномочий по администрированию доходов бюджета от распоряжения объектами муниципальной собственности и земельными участками, собственность на которые не разграничена», в части не отражения сведений о наличии дебиторской и кредиторской задолженности по администрируемым доходам.

Сложившаяся дебиторская задолженность по сроку ее наступления классифицируется, как текущая и возникла в ходе операционного цикла, оправдана (возникла в результате договорных отношений и по выданным авансам).

Кроме того, источниками возникновения дебиторской задолженности в отчетном периоде в основном послужили:

- перечисленные авансы на приобретение уличного игрового оборудования для образовательных учреждений, оборудования для строительства объекта «очистные сооружения» в п.Тухард с.п.Караул в сумме 14 525,85 тыс. руб.;

- авансы подотчетным лицам в сумме 3 372,49 тыс. руб;

- суммы ущерба, подлежащие взысканию по решению суда Арбитражного суда с поставщиков по факту нарушений условий муниципального контракта, с родителей за присмотр и уход за детьми при наличии судебных решений в пользу образовательных учреждений, по задолженности подотчетных лиц по полученным авансам в сумме 3 468,98 тыс. руб.

Основными причинами возникновения просроченной дебиторской задолженности явились:

- нарушение контрагентами условий заключенных муниципальных контрактов (2 520,15 тыс. руб.);

- неплатежеспособность плательщиков платежей в бюджет муниципального района (2 056,90 тыс. руб.);

- невозврат подотчетных сумм (1 393,68 тыс. руб.).

Контрольно-Счетная палата отмечает, что устойчивый рост объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной на протяжении трехлетнего периода 2016 – 2018 годов может свидетельствовать о недостаточном контроле ГАБС за платежно-расчетной дисциплиной при работе (взаимодействии) с поставщиками и подрядчиками, а также с подотчетными лицами. В целях сокращения дебиторской задолженности предлагается провести анализ причин ее возникновения и принять меры по их устранению, а также более активно использовать меры привлечения к ответственности поставщиков, подрядчиков за нарушение условий муниципальных контрактов (договоров), своевременно проводить претензионно-исковые работы, усилить контроль за выдачей и возвратом авансовых сумм подотчетным лицам, а также принять другие необходимые и достаточные меры для уменьшения задолженности.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 111 992,96 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года увеличилась на 42 280,31 тыс. руб.

Возникновение кредиторской задолженности в основном связано с:

- неполным освоением межбюджетных трансфертов, полученных из краевого бюджета и бюджетов поселений, в сумме 32 405,05 тыс. руб.;

- переплатой по налоговым доходам и по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 11 375,25 тыс. руб.

4.2. По состоянию на 01.01.2019 общая задолженность по представленным бюджетным кредитам из средств районного бюджета уменьшилась на 96 674,34 и составила 345 828,08 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 344 002,08 тыс. руб. по бюджетному кредиту, предоставленному в 2007 году МП «Таймыртопснаб» для осуществления деятельности по завозу топливно-энергетических ресурсов на территорию муниципального района;

- в сумме 1 826,00 тыс. руб. по бюджетным кредитам, выделенным из бюджета за счет средств Регионального фонда государственной финансовой поддержки завоза продукции (товаров) в Таймырский (Долгано-Ненецкий) автономный округ и переданных в собственность муниципального района.

В отчетном периоде осуществлен возврат бюджетного кредита в сумме 30 000,00 тыс. руб. и процентов в сумме 27,70 тыс. руб. по бюджетному кредиту, предоставленному бюджету муниципального района из бюджета Красноярского края.

**5. Исполнение районного бюджета по расходам**

**5.1. Анализ плановых показателей расходов районного бюджета**

Решением о бюджете № 14-0211 (первоначальная редакция) расходы районного бюджета утверждены в объеме 7 784 848,38 тыс. руб., в том числе:

- расходы, осуществляемые за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета, а также дотаций, предоставляемых из краевого бюджета, составили 4 072 273,66 тыс. руб., или 52,31% от общего объема расходов, в том числе расходы за счет средств безвозмездных поступлений от негосударственных организаций - 125 000,00 тыс. руб.;

- расходы за счет целевых средств, предоставляемых из краевого бюджета и бюджетов поселений (субвенций на реализацию переданных государственных полномочий, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов на осуществление отдельных целевых расходов) были предусмотрены в сумме 3 712 574,72 тыс. руб., или 47,69 % от общего объема расходов, из них: 57 видов субвенций на реализацию отдельных государственных полномочий на общую сумму 3 606 446,60 тыс. руб. в рамках 23 краевых и федеральных нормативных правовых актов, 2 вида субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на осуществление отдельных целевых расходов на условиях софинансирования на общую сумму 53 411,30 тыс. руб. и средства на реализацию полномочий городских и сельских поселений, передаваемых на уровень муниципального района в сумме 52 716,82 тыс. руб.

В течение отчетного года в расходы районного бюджета дважды вносились изменения.

Решением о бюджете № 01-006 внесены окончательные изменения в расходы районного бюджета, которые составили 8 408 799,97 тыс. руб.

Объемы и структура расходов районного бюджета, утвержденные Решением о бюджете № 14- 0211 и изменениями в него по разделам классификации расходов бюджета в 2018 году представлены в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела классификации расходов бюджетов** | **Рз** | **Утверждено**  **Решением о бюджете**  **№ 14-0211**  **(тыс. руб.)** | **Утверждено**  **Решением о бюджете**  **на 2018 год**  **(тыс. руб.)** | **Объем изменений**  **(тыс. руб.)**  **гр.2-гр.1** | **Процент изменений**  **(%)**  **гр. 3/гр. 1\*100 %** |
| **А** | **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 845 235,20 | 883 725,14 | 38 489,94 | 4,55 |
| Национальная оборона | 02 | 7 139,00 | 7 815,48 | 676,48 | 9,48 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 136 054,67 | 143 121,75 | 7 067,08 | 5,19 |
| Национальная экономика | 04 | 291 235,41 | 485 750,28 | 194 514,87 | 66,79 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 189 505,83 | 1 215 780,42 | 26 274,59 | 2,21 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 4 923,70 | 14 368,99 | 9 445,29 | 191,83 |
| Образование | 07 | 3 304 029,56 | 3 407 630,15 | 103 600,59 | 3,14 |
| Культура и кинематография | 08 | 50 441,37 | 54 034,82 | 3 593,45 | 7,12 |
| Социальная политика | 10 | 1 020 385,92 | 1 112 828,93 | 92 443,01 | 9,06 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 81 288,12 | 81 450,71 | 162,59 | 0,20 |
| Средства массовой информации | 12 | 16 027,41 | 16 968,30 | 940,89 | 5,87 |
| Обслуживание муниципального долга | 13 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты  бюджетам субъектов РФ и муниципальным образовованиям иного характера | 14 | 838 532,19 | 985 275,00 | 146 742,81 | 17,50 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **7 784 848,38** | **8 408 799,97** | **623 951,59** | **8,01** |

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете № 14-0211, показал следующее.

Редакциями в Решение о бюджете № 14-0211 изменения внесены по 13 из 14 разделам расходов на общую сумму 623 951,59 тыс. руб., что составляет 8,01 % от первоначальной редакции. По разделу 13 «Обслуживание муниципального долга» изменения не вносились.

В разрезе типов средств, изменение плановых показателей расходной части районного бюджета в отчетном году сложилось следующим образом:

- объем бюджетных ассигнований на осуществление расходов за счет собственных доходов районного бюджета и источников финансирования его дефицита в 2018 году увеличился на 137 315,60 тыс. руб. и составил 4 209 589,26тыс. руб.;

- объем бюджетных ассигнований на осуществление расходов за счет целевых средств, предоставляемых из краевого бюджета и бюджетов поселений (субвенций на реализацию переданных государственных полномочий, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов на осуществление отдельных целевых расходов), а также от использования остатков данных средств, образовавшихся по состоянию на 01.01.2018 года, увеличился на 486 635,99 тыс. руб. и составил 4 199 210,71тыс. руб.

Основное увеличение расходов районного бюджета в абсолютных величинах к первоначальной редакции бюджета сложилось по таким разделам.

«Национальная экономика» на 194 514,87 тыс. руб. или 66,79 % и в основном обусловлено включением в районный бюджет программных расходов в муниципальную программу «Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов муниципальной собственности и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и топливно-энергетическими ресурсами», предусмотренных на мероприятия в области обеспечения капитального ремонта, реконструкции и строительства гидротехнических сооружений в сумме 51 634,40 тыс. руб. и увеличением непрограммных расходов в области дорожного хозяйства в сумме 69 124,40 тыс. руб.

«Образование» на 103 600,59 тыс. руб. или 3,14 % и в основном обусловлено увеличением расходов на 52 596,20 тыс. руб., предусмотренных на строительство здания под размещение спортивного зала и кабинетов для организации кружковой деятельности в с. Хатанга в рамках бюджетных инвестиций по муниципальной программе «Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов муниципальной собственности и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и топливно-энергетическими ресурсами» и включением непрограммных расходов в сумме 44 000,00 тыс. руб., предусмотренных на приобретение в муниципальную собственность здания образовательного центра для размещения начальной школы и детского сада в п. Тухард с.п. Караул, в рамках реализации бюджетных инвестиций.

«Социальная политика» на 92 443,01 тыс. руб. или 6,06 % и в основном обусловлено увеличением расходов на 72 111,20 тыс. руб., предусмотренных на осуществление компенсационных выплат гражданам, ведущим традиционный образ жизни и осуществляющим традиционную хозяйственную деятельность (оленеводство, рыболовство, промысловая охота), в рамках муниципальной программы «Создание условий для сохранения традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района и защиты их исконной среды обитания».

«Межбюджетные трансферты» на 146 742,81 тыс. руб. или 17,50 % и в основном обусловлено увеличением объема иных межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам городских и сельских поселений муниципального района на общую сумму 101 235,15 тыс. руб., в том числе по поселениям:

- городскому поселению Дудинка на сумму 27 101,77 тыс. руб. (на приобретение мобильных перевозимых зданий для обеспечения хранения тел умерших в 3-х поселках г.п. Дудинка, осущесвление расходов по коммунальным услугам, содержанию и ремонту пустующего и выморочного имущества муниципального жилищного и нежилого фонда, взносов в Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов, доплаты к пенсиям муниципальных служащих в связи с увеличением окладов муниципальных служащих на 20% с 01.09.2018, проведение экспертизы изысканий и проектной документации);

- городскому поселению Диксон на сумму 41 172,07 тыс. руб. (на возмещение расходов ресурсоснабжающей организации за предоставленную тепловую энергию по незаселенным (свободным) жилым и нежилым помещениям муниципального жилищного фонда за 2017-2018 годы);

- сельскому поселению Хатанга на сумму 2 227,34 тыс. руб. (на приобретение звукоусилительной аппаратуры для нужд Дома культуры с. Хатанга, материалов для обустройства площадки по проведению уличных концертов, праздничных мероприятий и проведение технической инвентаризации, изготовление технического паспорта здания полиции в с.Хатанга);

- сельскому поселению Караул на сумму 30 733,97 тыс. руб. (для приобретения объекта «Дом культуры на 60 мест» в п. Тухард, реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Караул на 2017-2019 годы» в части содержания пожарного поста в п. Носок и проведения ремонта автоцистерны в п. Усть-Порт, для оплаты коммунальных услуг учреждений культуры, допобразования и местной администрации, на выборы депутатов в представительный орган с.п. Караул, для оплаты расходов на предоставление сети Интернет Администрации с.п. Караул и расходы, предусмотренных на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, ввиду внесения изменений в нормативы формирования фонда оплаты труда).

Следует отметить, что изменение объемов бюджетных ассигнований на осуществление расходов за счет собственных доходов районного бюджета и источников финансирования его дефицита за отчетный финансовый год сложилось на уровне 22,01 % от общего объема изменений расходов районного бюджета. Изменение объема расходов районного бюджета за счет целевых средств, предоставляемых из краевого бюджета и бюджетов поселений (субвенций на реализацию переданных государственных полномочий, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов на осуществление отдельных целевых расходов) сложилось на уровне 77,99 %.

Общий объем расходов районного бюджета на 2018 год, утвержденный сводной бюджетной росписью составил 7 784 848,38 тыс. руб., что соответствует утвержденным показателям Решения о бюджете № 14-0211 в первоначальной редакции.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись регулировалось положениями пункта 3 статьи 217 БК РФ. С учетом изменений, расходы районного бюджета, утвержденные сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, составили 8 534 794,54 тыс. руб., что на 125 994,58 тыс. руб., или на 1,50 % больше общего объема расходов районного бюджета, установленного статьёй 1 Решения о бюджете № 14-0211 (с изменениями).

Увеличение расходов в объеме 125 994,58 тыс. руб. произведено на основании справок-уведомлений об изменении бюджетных ассигнований в 2018 году.

Данные об изменениях районного бюджета по разделам классификации расходов представлены в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела классификации расходов бюджетов** | **Рз** | **Утверждено**  **Решением о бюджете**  **№ 14-0211**  **с учетом изменений**  **(тыс. руб.)** | **Сводная бюджетная роспись с учетом изменений**  **(тыс. руб.)** | **Объем изменений**  **(тыс. руб.)**  **гр.2-гр.1** | **Объем изменений**  **(%)**  **гр. 3/гр. 1\*100 %** |
| **А** | **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 883 725,14 | 893 307,42 | 9 582,28 | 1,08 |
| Национальная оборона | 02 | 7 815,48 | 7 983,93 | 168,45 | 2,16 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 143 121,75 | 143 622,22 | 500,47 | 0,35 |
| Национальная экономика | 04 | 485 750,28 | 501 909,65 | 16 159,37 | 3,33 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 215 780,42 | 1 214 039,30 | - 1 714,12 | - 0,14 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 14 368,99 | 14 930,90 | 561,92 | 3,91 |
| Образование | 07 | 3 407 630,15 | 3 447 190,87 | 39 560,72 | 1,16 |
| Культура и кинематография | 08 | 54 034,82 | 53 538,47 | - 496,35 | -0,92 |
| Социальная политика | 10 | 1 112 828,93 | 1 167658,44 | 54 829,51 | 4,93 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 81 450,71 | 82 757,01 | 1 306,30 | 1,60 |
| Средства массовой информации | 12 | 16 968,30 | 16 968,30 | 0,00 | 0,00 |
| Обслуживание муниципального долга | 13 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты  бюджетам субъектов РФ и муниципальным образовованиям иного характера | 14 | 985 275,00 | 990 838,03 | 5 563,03 | 0,56 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **8 408 799,97** | **8 534 794,54** | **125 994,58** | **1,50** |

Основное увеличение расходов произведено по разделам:

- «Социальная политика» за счет средств краевого бюджета, направленных на расходы по обеспечению твердым топливом (углем), включая его доставку, граждан, проживающих на территории Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района в домах с печным отоплением, а также лиц из числа коренных малочисленных народов Севера, ведущих традиционный образ жизни и осуществляющих традиционную хозяйственную деятельность (оленеводство), проживающих на территории сельского поселения Хатанга, для отопления кочевого жилья (в соответствии с Законом края от 18 декабря 2008 года №7-2670) в рамках муниципальной программы «Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов муниципальной собственности и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и топливно-энергетическими ресурсами»;

-«Образование» за счет средств краевого бюджета, в основном направленных на расходы по развитию инфраструктуры общеобразовательных учреждений и обеспечение их деятельности в рамках муниципальной программы «Развитие образования Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района»;

- «Национальная экономика» за счет средств краевого бюджета, в основном направленных на расходы на предоставление субсидии на возмещение части затрат, связанных с реализацией продукции объектов животного мира (мяса дикого северного оленя) и (или) водных биологических ресурсов и продукции их переработки в рамках муниципальной программы «Создание условий для сохранения традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района и защиты их исконной среды обитания».

**5.2. Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Кассовые расходы районного бюджета по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений исполнены на 8 241 569,26 тыс. руб. или 96,56 %, в том числе:

- по программным расходам - на сумму 6 053 995,90 тыс. руб. (73,46%);

- по непрограммным расходам - на сумму 2 187 573,36 тыс. руб. (26,54 %).

Данные об исполнении кассовых расходов по сравнению с показателями, установленными сводной бюджетной росписью с учетом изменений по разделам классификации расходов, представлены в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела классификации расходов бюджетов** | **Рз** | **Уточненные плановые назначения по бюджетной росписи**  **(тыс. руб.)** | **Кассовое исполнение (тыс. руб.)** | **отклонение (гр.1-гр.2)** | **% исполнения** |
| **тыс. руб.** |
| **А** | **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 893 307,42 | 869 177,09 | 24 130,33 | 97,30 |
| Национальная оборона | 02 | 7 983,93 | 7 755,24 | 228,69 | 97,14 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 143 622,22 | 138 185,79 | 5 436,43 | 96,21 |
| Национальная экономика | 04 | 501 909,65 | 464 422,11 | 37 487,54 | 92,53 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 214 039,30 | 1 124 454,37 | 89 584,93 | 92,62 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 14 930,91 | 14 930,91 | 0,00 | 100,00 |
| Образование | 07 | 3 447 190,87 | 3 326 880,28 | 120 310,59 | 96,51 |
| Культура и кинематография | 08 | 53 538,47 | 52 824,98 | 713,49 | 98,67 |
| Социальная политика | 10 | 1 167 658,44 | 1 153 810,37 | 13 848,07 | 98,81 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 82 757,01 | 82 406,50 | 350,51 | 99,58 |
| Средства массовой информации | 12 | 16 968,30 | 16 964,85 | 3,45 | 99,98 |
| Обслуживание муниципального долга | 13 | 50,00 | 27,70 | 22,30 | 55,40 |
| Межбюджетные трансферты  бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям иного характера | 14 | 990 838,03 | 989 729,07 | 1 108,96 | 99,89 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **8 534 794,55** | **8 241 569,26** | **293 225,29** | **96,56** |

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений, составил 293 225,29 тыс. руб. или 3,44 % от общего объема расходов, что на 0,27 процентных пункта ниже неисполнения расходов районного бюджета в 2017 году.

При этом неисполнение, как и в предыдущем отчетном году, в основном сложилось из расходов на образование – 120 310,59 тыс. руб., жилищно-коммунальное хозяйство – 89 584,93 тыс. руб., национальную экономику – 37 487,54 тыс. руб., общегосударственные вопросы – 24 130,33 тыс. руб. и социальную политику – 13 848,07 тыс. руб.

Основными причинами, определившими неосвоение бюджетных назначений в полном объеме по вышеуказанным разделам расходов стали.

1.Неосвоение главными распорядителями бюджетных средств предусмотренных на:

- строительство здания под размещение спортивного зала и кабинетов для организации кружковой деятельности в с. Хатанга в рамках муниципальной программы «Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов муниципальной собственности и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и топливно-энергетическими ресурсами», (объем неисполнения сложился на уровне 44 000,90 тыс. руб. и, согласно пояснению главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего исполнение принятых бюджетных обязательств, неисполнение сложились по причине короткого периода речной-морской навигации - порядка 1,5 месяцев, что не дало возможности завести на объект строительства все необходимые материалы (оплата производилась за фактически выполненный объём работ);

- обеспечение деятельности дошкольных учреждений муниципального района, школ-детских садов, школ начальных, неполных средних и средних, школ-интернатов в рамках муниципальной программы «Развитие образования Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района» (объем неисполнения составил 56 267,28 тыс. руб. и, согласно пояснению главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего исполнение принятых бюджетных обязательств, неисполнение сложились по причине уменьшения фактических расходов по сравнению с запланированными);

- предоставление субсидий на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями на территории Красноярского края для населения и расходам на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги по причине снижения фактических объемов потребления коммунальных услуг, в том числе электрической энергии, а также снижения численности граждан - пользователей коммунальных услуг, по результатам, проведенной энергоснабжающими организациями, инвентаризации лицевых счетов (объем неисполнения сложился в сумме 79 253,98 тыс. руб. за счет субвенций из краевого бюджета и, согласно пояснению главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего исполнение принятых бюджетных обязательств, неисполнение сложились по причине снижения объемов потребления коммунальных услуг);

- предоставление субсидий на возмещение части затрат, связанных с реализацией мяса домашнего северного оленя, продукции объектов животного мира (мяса дикого северного оленя) и водных биологических ресурсов и продукции их переработки (объем неисполнения сложился в сумме 16 366,86 тыс. руб. за счет субвенций из краевого бюджета и, согласно пояснению главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего исполнение принятых бюджетных обязательств, неисполнение сложились в связи с уменьшением количества получателей субсидий ввиду изменения порядка предоставления финансовой поддержки);

- предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок воздушным транспортом на территории муниципального района (объем неисполнения сложился в сумме 5 174,28 тыс. руб. и, согласно пояснению главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего исполнение принятых бюджетных обязательств, неисполнение сложились в результате сокращения общего количества авиарейсов до п. Волочанка, муниципального образования г. Дудинка в связи со сложившимся дефицитом авиационного топлива на заправочной станции);

- предоставление субсидий определенным по результатам конкурсного отбора юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим розничную торговлю продовольственными товарами на территории сельского поселения Хатанга, городского поселения Диксон, поселка Хантайское Озеро городского поселения Дудинка, на возмещение части затрат, связанных с обеспечением основными продуктами питания населения указанных поселений и поселка Хантайское Озеро (объем неисполнения сложился в сумме 12 732,53 тыс. руб. и, согласно пояснению главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего исполнение принятых бюджетных обязательств, неисполнение сложились в связи с предоставлением получателями субсидии справок-расчетов на общую сумму, ниже запланированной);

- осуществление мер социальной поддержки студентов и детей из числа коренных малочисленных народов Севера (далее-КМНС), обучающейся за пределами муниципального района и на обеспечение детей из числа КМНС, обучающихся в общеобразовательных школах-интернатах или обучающихся в общеобразовательных школах и проживающих в интернатах при общеобразовательных школах проездом (объем неисполнения сложился в сумме 2 957,16 тыс. руб. и, согласно пояснению главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего исполнение принятых бюджетных обязательств, неисполнение сложились по причине позднего принятия нормативно-правового акта, регламентирующего порядок компенсации расходов на оплату проезда студентов, заявительного характера мер социальной поддержки студенческой молодежи (частичная оплата за обучение, выплата дополнительной стипендии), обучающейся за пределами муниципального района, а также по причине вывоза воспитанников интернатов родителями самостоятельно от населенного пункта, в котором родители имеют постоянное место жительства до места нахождения родителей вне населенного пункта и обратно);

- социальное обеспечение населения (объем неисполнения сложился в 10 949,43 тыс. руб. и, согласно пояснениям главных распорядителей бюджетных средств, осуществляющих исполнение принятых бюджетных обязательств, неисполнение сложились по причине заявительного характера выплаты пособий и компенсаций, фактические расходы по оплате расходов на доставку мер социальной поддержки оказались ниже запланированных).

2. Невостребованность в средствах резервного фонда в отчетном периоде в сумме 5 073,36 тыс. руб.

Структура расходов районного бюджета представлена на рис. 3.

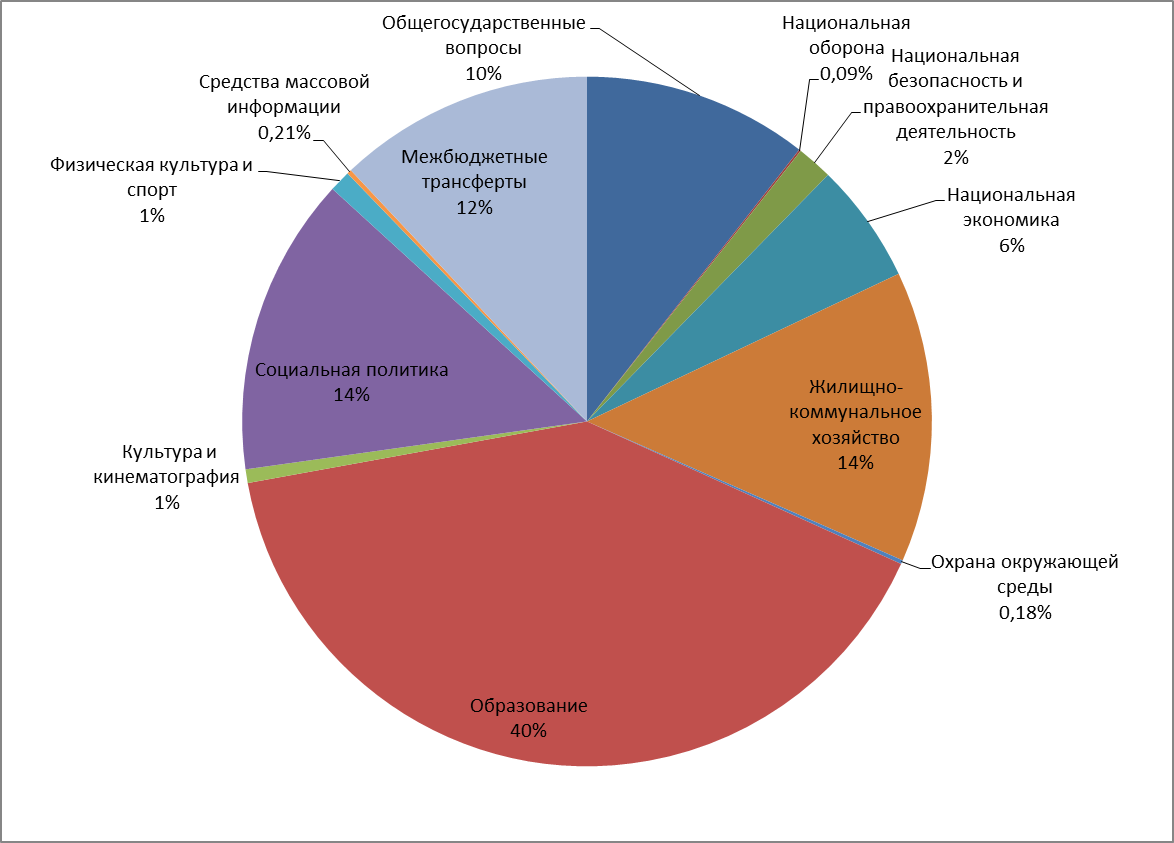


рис. 3

В общей структуре расходов 2018 года основную долю составили расходы по таким разделам: образование (40,37 %), социальная политика (14,00 %), жилищно-коммунальное хозяйство (13,64 %), межбюджетные трансферты (12,01 %), общегосударственные вопросы (10,55 %). Остальные разделы расходов незначительны и суммарно составляют 9,43 % в расходах районного бюджета.

Доля средств районного бюджета, направленная на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, образование, физическая культура и спорт) в 2018 году составила 56,01 %, что на 0,53 процентных пункта выше уровня 2017 года.

Аналитическая информация по исполнению районного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в Таблице 8.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненные плановые назначения по бюджетной росписи (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **отклонение (гр.1-гр.2)** | **% исполнения** |
| **тыс. руб.** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| Администрация Таймырского Долгано-  Ненецкого муниципального района | 982 773,24 | 940 085,33 | 42 687,91 | 95,66 |
| Избирательная комиссия | 18 981,92 | 18 961,68 | 20,24 | 99,89 |
| Управление записи актов гражданского состояния | 9 400,10 | 9 400,10 | 0,00 | 100,00 |
| Контрольно-Счетная палата | 20 237,21 | 20 227,58 | 9,63 | 99,95 |
| Таймырский районный Совет депутатов | 31 055,62 | 30 092,44 | 963,18 | 96,90 |
| Управление развития инфраструктуры | 1 804 323,13 | 1 657 866,14 | 146 456,99 | 91,88 |
| Управление муниципального заказа и потребительского рынка | 929 429,82 | 913 864,46 | 15 565,36 | 98,33 |
| Управление социальной защиты населения | 435 465,57 | 430 149,17 | 5 315,83 | 98,78 |
| Управление имущественных отношений | 100 695,87 | 100 688,82 | 7,05 | 99,99 |
| Управление образования | 3 017 674,16 | 2 947 611,83 | 70 062,33 | 97,68 |
| Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям | 143 622,22 | 138 185,79 | 5 436,43 | 96,21 |
| Финансовое управление | 1 041 135,69 | 1 034 435,35 | 6 700,34 | 99,36 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **8 534 794,55** | **8 241 569,26** | **293 225,29** | **96,56** |

Уровень исполнения бюджета по расходам в 2018 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств сложился в пределах от 91,88 % до 100 %. Наибольший объем неисполненных бюджетных обязательств сложился по Управлению развития инфраструктуры, который в процентном отношении к общему объему неисполненных расходов бюджета составил 49,95 %. По Управлению образования процент неисполненных бюджетных обязательств к общему объему неисполненных расходов районного бюджета составил 23,89 %, по Администрации муниципального района – 14,56 %.

Основное неисполнение по Управлению развития инфраструктуры сложилось из расходов, предусмотренных по муниципальной программе «Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов муниципальной собственности и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и топливно-энергетическими ресурсами» на предоставление субсидий на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций и на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги, а также на строительство здания под размещение спортивного зала и кабинетов для организации кружковой деятельности в с. Хатанга, где общая сумма неисполнения составила 123 254,88 тыс. руб.

По Управлению образования основное неисполнение сложилось из расходов, предусмотренных по:

- муниципальной программе «Развитие образования Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района» в части расходов на обеспечение деятельности дошкольных учреждений муниципального района, школ-детских садов, школ начальных, неполных средних и средних, школ-интернатов, где общая сумму неисполнения составила 56 267,28 тыс. руб.;

- муниципальной программе «Создание условий для сохранения традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района и защиты их исконной среды обитания» на осуществление мер социальной поддержки студентов и детей из числа коренных малочисленных народов Севера (далее-КМНС), обучающейся за пределами муниципального района и на обеспечение детей из числа КМНС, обучающихся в общеобразовательных школах-интернатах или обучающихся в общеобразовательных школах и проживающих в интернатах при общеобразовательных школах проездом, где общая сумму неисполнения составила 2 957,16 тыс. руб.

Основное неисполнение по Администрации муниципального района сложилось из расходов, предусмотренных по:

- муниципальной программе «Создание условий для сохранения традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района и защиты их исконной среды обитания» на предоставление субсидий на возмещение части затрат, связанных с реализацией мяса домашнего северного оленя, продукции объектов животного мира (мяса дикого северного оленя) и водных биологических ресурсов и продукции их переработки, где общая сумму неисполнения составила 16 366,86 тыс. руб.

- муниципальной программе «Развитие транспортно-дорожного комплекса и информационного общества Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района» на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение части затрат, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок воздушным транспортом на территории муниципального района, где сумма неисполнения составила 5 174,28 тыс. руб.

Относительно исполнения расходов главными администраторами бюджетных средств Контрольно-Счетная палата отмечает следующее.

В начале текущего года Контрольно-Счетной палатой проведена проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, предоставленных в 2018 году на материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности ТМК ОУДО «Детско-юношеская спортивная школа по национальным видам спорта имени А.Г. Кизима», являющееся подведомственным учреждением Управления образования. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения, повлиявшие на достоверность сведений, отраженных в годовой бюджетной отчетности объекта проверки за 2018 год. Результаты проверки представлены в Таймырский Совет депутатов и опубликованы в сети интернет на официальном сайте КСП (http://ksptmr.ru).

В настоящее время КСП проводится экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка соблюдения условий, целей и порядка перечисления компенсации выпадающих доходов энергоснабжающих организаций в 2018 году, возникающих в результате поставки населению по регулируемым ценам (тарифам) электрической энергии, вырабатываемой дизельными электростанциями на территории муниципального района». Предварительные результаты проверки показали следующее:

1. Нормативная правовая база муниципального района в рассматриваемой сфере сформирована, но содержит отдельные недостатки и пробелы.

2. Предусмотренные схемой территориального планирования муниципального района мероприятия по развитию малой энергетики, не в полной мере соответствуют положениям схемы территориального планирования края.

3.Отсутствие системы централизованных поставок ГСМ для обеспечения муниципальных нужд в северных территориях не позволяет проводить работу над оптимизацией затрат на топливо, включаемых в тариф.

4. При делегировании государственных полномочий не учтены все аспекты их реализации (финансовое обеспечение расходов, необходимых для администрирования принимаемых обязательств).

5. Установлены недостатки в организации и проведении внутреннего финансового контроля, которые могут негативно отражаться на эффективности системы управления.

6. Установлены отдельные недостатки Порядка компенсации выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями для населения Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации муниципального района от 12.03.2013 № 119.

Окончательные результаты проверки будут направлены в Таймырский Совет депутатов и опубликованы в сети интернет на официальном сайте КСП (http://ksptmr.ru).

Согласно рейтингу главных распорядителей бюджетных средств по качеству финансового менеджмента, определяемого (Финансовым управлением) по специальной Методике, утвержденной Постановлением Администрации Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района от 25.05.2012 № 365, максимальной оценки качества финансового менеджмента, не получил ни один из 12 ГРБС. Рейтинговая оценка варьируется от 3,28 балла до 4,20 баллов при максимальных 5 баллах. При этом только у 3 ГРБС (Управление социальной защиты населения, Управлению муниципального заказа и потребительского рынка, Управление по делам ГО и ЧС) отмечается положительная динамика качества финансового менеджмента в сравнении с аналогичным показателем 2017 года, по остальным 9 ГРБС отмечается отрицательная динамика, из которых по 6 ГРБС, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета оказывает специально созданное для этих целей муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности Администрации муниципального района и органов Администрации Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района».

Причины сложившейся ситуации будут проанализированы КСП в ходе контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных в 2018 году на материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности МКУ «Центр по обеспечению деятельности Администрации муниципального района и органов Администрации муниципального района», в том числе аудит в сфере закупок. Материалы проверки будут размещены в сети интернет на официальном сайте КСП (http://ksptmr.ru).

В целом расходы районного бюджета исполнены на 96,29 %. При этом исполнение по программным расходам составило 96,62 % от планового объема бюджетных ассигнований. Исполнение по непрограммным расходам составило 95,34 % от плана.

В 2018 году расходы по непрограммным направлениям деятельности, как и в прошлом финансовом году, осуществляли 12 главных распорядителей бюджетных средств, по программным направлениям деятельности - 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Сведения об исполнении расходов по видам расходов представлены в следующей таблице.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **КВР** | **Уточненные бюджетные ассигнования по бюджетной росписи (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **Испол. в (%)** | **Структура,**  **%**  **к общему итогу** |
| **А** | **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций мун. органами, казенными учреж., органами управления гос. внебюдже. фондами | 100 | 2 291 502,41 | 2 280 479,03 | 99,52 | 27,67 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 200 | 2 115 036,48 | 2 030 652,33 | 96,01 | 24,64 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 294 513,77 | 284 916,09 | 96,74 | 3,46 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 480 517,39 | 425 232,03 | 88,49 | 5,16 |
| **А** | **Б** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 1 305 658,87 | 1 296 488,95 | 99,30 | 15,73 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 610 485,82 | 610 481,81 | 100,00 | 7,41 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 50,00 | 27,70 | 55,40 | 0,00 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 1 437 029,81 | 1 313 291,32 | 91,39 | 15,93 |
| **Общий итог** |  | **8 534 794,55** | **8 241 569,26** | **96,56** | **100,00** |

Исходя из данных, представленных в таблице 9, следует, что основная доля исполненных расходов районного бюджета приходится на такие виды расходов:

- выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями (вид расходов 100) - 27,67 % или 2 280 479,03 тыс. руб.;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (вид расходов 200) - 24,64 % или 2 030 652,33 тыс. руб.

- иные бюджетные ассигнования (вид расходов 800) – 15,73 % или 1 313 291,32 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты (вид расходов 500) - 15,73 % или 1 296 488,95 тыс. руб.

Анализ исполнения кассовых расходов по видам расходов также показал, что наибольший объем неисполненных расходов в абсолютных величинах сложился по следующим видам расходов:

- вид расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» - 84 384,15 тыс. руб. или 28,78 %, где основное неисполнение обусловлено несвоевременным вводом в эксплуатацию нового здания ТМК ОУ «Носковская школа-интернат», нарушением Подрядчиком обязательств по Контракту на проведение ремонтных работ капитального характера системы электроснабжения ТМК ОУ «Хатангская средняя школа – интернат», а также в связи с тем, что фактические расходы оказались ниже запланированных.

Согласно ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов в 2018 году составила 31 608,45 тыс.руб.

- вид расходов 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности » - 55 285,36 тыс. руб. или 18,85 %, где основное неисполнение сложилось по расходам, предусмотренным на строительство здания под размещение спортивного зала и кабинетов для организации кружковой деятельности в с. Хатанга.

**5.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2018 год на территории муниципального района, предусматривалась реализация 11 муниципальных программ. Исполнение расходов районного бюджета осуществлялось по программно-целевому принципу путем реализации 10 муниципальных программ.

Муниципальная программа «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе» не реализовывалась по причине отсутствия финансирования из краевого бюджета.

Анализ исполнения районного бюджета по муниципальным программам осуществлен исходя из отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год, пояснительной записки к нему, годовых отчетов ответственных исполнителей о ходе реализации муниципальных программ с результатами оценки эффективности их реализации, проведенной в соответствии с Постановлением Администрации Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района Красноярского края от 02.09.2013 № 608 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, их формирования и реализации» (далее – Постановление № 608).

Исполнение расходов районного бюджета осуществлялось по программно-целевому принципу. Доля исполненных программных расходов в общем объеме исполненных расходов районного бюджета в 2018 году составила 73,46 %.

При этом пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета за 2018 год, представленная Администрацией муниципального района, в части муниципальных программ, содержит информацию только об общем объеме исполненных программных расходов и их доли в общем объеме исполненных расходов. Информацию о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований, пояснительная записка не содержит.

Отчет о ходе реализации муниципальных программ в соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе, представляется Администрацией муниципального района в Таймырский Совет депутатов не позднее 1 мая текущего года, для включения его в состав годовой отчетности об исполнении районного бюджета. При этом, контроль в отношении отчетов о реализации муниципальных программ, учитывая, что в муниципальных программах аккумулировано 73,46 % бюджетных ассигнований от общего объема исполненных расходов, осуществляется согласно требованиям Постановления № 608 только соисполнителем и ответственным исполнителем муниципальных программ, что не в полной мере согласуется со статьёй 269.2 БК РФ.

Исходя из статьи 269.2 БК РФ к полномочиям органов внутреннего муниципального финансового контроля относится, в частности, контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ.

Таким образом, сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ является отдельным, неконтролируемым сегментом годового отчета об исполнении районного бюджета, не объединенным в общую систему. Действующие муниципальные программы, в которых поставлены цели и задачи, и районный бюджет, определяющий направления использования ресурсов, не имеют между собой взаимосвязи и существуют в параллельных плоскостях.

По мнению Контрольно-Счетной палаты, необходимость обеспечения взаимосвязи и взаимозависимости бюджетных расходов с целями муниципальных программ продиктована как потребностью в повышении эффективности использования бюджетных средств, так и необходимостью достижения стратегических целей и задач социально-экономического развития муниципального района, поскольку муниципальные программы являются формой представления районного бюджета и инструментом его управления, а результаты реализации муниципальных программ, оказывают существенное влияние на результаты исполнения бюджета.

В связи с чем, КСП считает необходимым годовой отчет об исполнении районного бюджета представлять через призму муниципальных программ и обеспечить не только кассовое исполнение расходов бюджета и их целевое использование, что собственно, сейчас и осуществляется, но и осуществлять использование бюджетных средств с точки зрения их результативности и эффективности. Очевидно, что без наличия определенных управленческих решений достичь такой координации и реализации полного бюджетного цикла невозможно.

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 также отмечено, что актуальным направлением повышения эффективности управления бюджетными расходами в среднесрочной перспективе является интегрирование в бюджетные процедуры принципов (методов) проектного управления (внедрение проектных принципов управления) и в целях постепенного перехода к проектным принципам управления необходимо в среднесрочной перспективе сформировать гибкую и комплексную систему управления бюджетными расходами в рамках программ.

Перечень муниципальных программ, исполнение и их удельный вес в программных расходах представлен в Таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Утвержд. бюджетные назначения (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **Испол. в объеме програм. расходов%** | **Доля**  **(%) в объеме програм.** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| Защита населения и территорий Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района Красноярского края от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 139 188,86 | 133 959,31 | 96,24 | 2,21 |
| Развитие образования Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района | 2 905 156,31 | 2 838 048,98 | 97,69 | 46,88 |
| Культура Таймыра | 158 072,89 | 155 197,40 | 98,18 | 2,56 |
| Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального района | 69 374,20 | 69 374,20 | 100,00 | 1,15 |
| Молодежь Таймыра | 16 841,40 | 16 137,23 | 95,82 | 0,27 |
| Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе | 2 087,80 | 2 070,94 | 99,19 | 0,03 |
| Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов мун. собств. и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и топливно-энергетическими ресурсами | 2 570 109,76 | 2 433 504,44 | 94,68 | 40,20 |
| Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района | 16 040,53 | 15 336,83 | 95,61 | 0,25 |
| Развитие транспортно-дорожного комплекса Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района | 136 662,46 | 130 150,93 | 95,24 | 2,15 |
| Создание условий для сохранения традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Севера в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе и защиты их исконной среды обитания | 281 014,90 | 260 215,64 | 92,60 | 4,30 |
| Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе | 0,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **6 294 549,43** | **6 053 995,90** | **96,18** | **100,00** |

Из представленных в Таблице 10 данных следует, что исполнение программных мероприятий муниципальных программ в 2018 году на уровне 100 % сложилось по программе «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального района» с долей расходов в общем объеме программных расходов 1,15 %.

Исполнение программных мероприятий по остальным 9 муниципальным программам сложилось в пределах от 92,60 % до 99,19 %.

Объем неисполненных программных расходов составил 240 553,53 тыс. руб. или 3,82 % от общего объема утвержденных программных расходов. Причины неисполнения программных расходов отражены в пункте 4.2. настоящего заключения.

Ответственными исполнителями муниципальных программ, все 10 программ оценены как высокоэффективные. Оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществлялась ответственными исполнителями в соответствии с Порядком оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденным Постановлением № 608.

При этом, несмотря на то, что такие программы как «Развитие образования муниципального район», «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального района» и «Развитие транспортно-дорожного комплекса муниципального района» оценены как высокоэффективные, ответственные исполнители муниципальных программ отмечают, что показатели задач данных программ не в полной мере способствуют достижению целей программ.

Кроме того, по муниципальным программам «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального района» и «Развитие транспортно-дорожного комплекса муниципального района» в отчетном периоде ответственным исполнителем не пересматривались и не уточнялись плановые значения показателей, в том числе, по которым фактическое исполнение значительно превышало плановое, что повлияло на итоги оценки эффективности программы в целом.

Одновременно с этим следует отметить, что передвижной пункт весового и габаритного контроля (далее – ППВГК), приобретенный в рамках реализации муниципальной программы «Развитие транспортно-дорожного комплекса муниципального района», исходя из информации, представленной Управлением транспорта, информатизации и связи Администрации муниципального района в 2018 году практически не эксплуатировался (за отчетный период было осуществлено всего 4 проверки большегрузных и крупногабаритных транспортных средств, в ходе которых были остановлены около 15 грузовых автомобилей, у 9 из них отсутствовали или не соответствовали весовым параметрам специальные разрешения на перевозку крупногабаритных и тяжеловесных грузов).

Таким образом, расходы, произведенные в сумме 3 972,47 тыс. руб. на приобретение ППВГК можно квалифицировать как неэффективные, в связи с нерациональным использованием муниципального имущества (ППВГК), что ставит под сомнение результативность реализации отдельных мероприятий данной программы.

По мнению КСП, противоречивость показателей УПЦ (уровень достигнутых целевых показателей) и УПР (уровень достигнутых показателей результативности) указывает на существующий недостаток применяемой методики оценки эффективности реализации муниципальных программ, поскольку сопоставление данных показателей не позволяет, отчитавшись лишь о полном выполнении мероприятий и освоении запланированных средств, однозначно оценить эффективность программы в целом. Выполнение всех запланированных мероприятий не означает достижение всех ожидаемых результатов на 100 %.

Относительно муниципальной программы «Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов муниципальной собственности и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и топливно-энергетическими ресурсами» и ее высокоэффективности следует отметить, что цели и целевые показатели программы не соответствуют принципам конкретности, измеримости и релевантности, поскольку не позволяют оценить степень достижения заданного (запланированного) уровня решения задач путем реализации программы (большинство целевых показателей установлено на уровне 100% на все годы реализации), также большинство показателей результативности дублируют целевые показатели программы.

Изменения в данную программу в течение 2018 года вносились 3 раза. Наиболее значимые изменения внесены Постановлением Администрации муниципального района от 28.12.2018 № 1542 в части увеличения количества отдельных мероприятий, расширения перечня задач, изменения значения целевого показателя 4 «Доля населенных пунктов, обеспеченных санкционированными местами сбора, накопления, размещения и обезвреживания твердых коммунальных отходов», а также увеличения финансового обеспечения мероприятий. Между тем, вышеуказанные изменения, распространяющие свое действие на правоотношения, возникшие с 29.12.2018, с учетом фактического прекращения действия Программы с 01.01.2019, носят формальный характер и были направлены на обеспечение итогового соответствия сложившимся в результате дополнительного сметного финансирования расходов.

Обращает на себя внимание тот факт, что на муниципальном уровне отсутствует муниципальный правовой акт, прекращающий действие муниципальных программ с завершающим этапом реализации в 2020 году в связи с принятием новых муниципальных программ со сроком реализации 2019-2021 годы, создавая юридическую неопределенность в применении дублирующих друг друга программных документов.

Кроме того, принятие нормативного правового акта в условиях действия другого правового акта, регулирующего аналогичные положения, свидетельствует о неполноте административных процедур, способствует возникновению коррупционного риска и требует его устранения посредством установления в нормативных правовых актах сроков их прекращения.

**6. Использование средств резервного фонда**

В соответствии с Положением о порядке формирования и расходования средств резервного фонда Администрации муниципального района, утвержденным Постановлением Администрации муниципального района от 29.12.2007 № 280, резервный фонд Администрации муниципального района (далее - резервный фонд) формируется в составе районного бюджета для финансирования непредвиденных расходов, имевших место в текущем финансовом году, и связанных с осуществлением работ, программ и прочих мероприятий, которые не предусмотрены в районном бюджете.

Решением о бюджете № 14-0211 в первоначальной редакции расходы резервного фонда Администрации муниципального района были утверждены в сумме 15 000,00 тыс. руб., что составляло 0,19 % от общего объема утвержденных расходов районного бюджета на 2018 год и соответствовало пункту 3 статьи 81 БК РФ. В течение отчетного года корректировки объема резервного фонда не осуществлялись.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, Администрацией муниципального района за 2018 год принято два Постановления о выделении денежных средств из резервного фонда на общую сумму 9 931,07 тыс. руб, фактически профинансировано 9 926,64 тыс. руб. или 66,18 % от объема резервного фонда Администрации из них:

- 8 833,31 тыс. руб. – на завоз каменного угля из села Хатанга в поселки Попигай и Сындасско муниципального образования «Сельское поселение Хатанга» для нужд граждан, проживающих в домах с печным отоплением, что обусловлено перерасходом потребления топлива в отопительный период 2017 - 2018 годов, по причине сложившегося низкого температурного режима и качества угля;

- 1 093,32 тыс. руб. – на проведение мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на территории муниципального района по причине недостаточности бюджетных средств, выделяемых из краевого бюджета на проведение данных мероприятий.

Неиспользованный остаток средств резервного фонда составил   
5 073,36 тыс. руб.

Отклонений показателей Отчета о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района данным Решения о бюджете на 2018 год, Сводной бюджетной росписи и годового отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год не установлено.

**7. Анализ поступлений и расходования средств муниципального дорожного фонда**

Решением о бюджете № 14-0211 (в первоначальной редакции) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района (далее – муниципальный дорожный фонд) на 2018 год был утвержден по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 17 639,46 тыс. руб. При определении объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда учитывались:

- остатки средств муниципального дорожного фонда на счете по учету средств районного бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2018, в сумме 755,63 тыс. руб.;

- часть налога на доходы физических лиц, поступающего в районный бюджет, в сумме 7 459,43 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в Решение о бюджете № 14-0211 плановый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год остался неизменным и составил 17 639,46 тыс. руб., при этом были уточнены остатки средств на конец отчетного периода и часть налога на доходы физических лиц, а именно:

- остатки средств муниципального дорожного фонда на счете по учету средств районного бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2018, уменьшены на 56,82 тыс. руб. и составили в сумме 698,81 тыс. руб.:

- часть налога на доходы физических лиц, поступающего в районный бюджет, уменьшилась на 167,18 тыс. руб. и составила в сумме 7 292,25 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 объем поступлений в муниципальный дорожный фонд, согласно данным Отчета об исполнении бюджета, составил 18 592,09 тыс. руб. или 103,91 % к плановым бюджетным назначениям и сложился из:

- отчислений по дифференцированному нормативу от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ в сумме 9 029,80 тыс. руб. (по отношению к 2017 году отчисления увеличились на 8,22 % или на 685,79 тыс. руб.);

- государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в сумме 1 014,80 тыс. руб. (по отношению к 2017 году поступления государственной пошлины увеличились на 3,98 % или на 38,80 тыс. руб.);

- платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в сумме 277,41 тыс. руб. (по отношению к 2017 году данный вид поступлений уменьшился на 55,75 % или на 220,22 тыс. руб.);

- прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба за нарушение поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий муниципальных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения такого контракта или иных договоров в сумме 279,02 тыс. руб.;

- остатков средств муниципального дорожного фонда на счете по учету средств районного бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2018 в сумме 698,81 тыс. руб.;

- части налога на доходы физических лиц в сумме 7 292,25 тыс. руб.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда осуществлялось в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дороги Таймыра» муниципальной программы «Развитие транспортно-дорожного комплекса Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района».

Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде составило 17 185,23 тыс. руб. или 97,43 % от плановых назначений (17 639,46 тыс. руб.). Неисполнение в сумме 453,23 тыс. руб. сложилось в связи с расторжением муниципального контракта на разработку проектной документации для устройства автомобильной дороги сезонного действия (автозимника) «Дудинка-Хатанга» на участке «Талнах-Хатанга», по причине изменения действующего законодательства в области природопользования. По отношению к 2017 году объем расходов, направленных на дорожную деятельность, уменьшился на 1,65 % или на 288,47 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в отчетном периоде были направлены на:

- содержание автомобильных дорог общего пользования муниципального района круглогодичного действия и искусственных сооружений на них, в сумме 7 814,77 тыс. руб.;

- устройство и содержание автомобильных дорог сезонного действия (автозимников), в сумме 7 123,35 тыс. руб.;

- восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий на автомобильной дороге общего пользования «Дудинка - Воронцово» на участке «Дудинка - Пшеничный ручей» и «Северный обход –Дудинка», в сумме 1 404,40 тыс. руб.;

- установку недостающих дорожных знаков на автомобильной дороге общего пользования «Дудинка-Воронцово» на участке «Дудинка-Пшеничный ручей» и «Северный обход –Дудинка», в сумме 723,00 тыс. руб.;

- составление межевых планов и постановке земельных участков на кадастровый учет, в сумме 83,71 тыс. руб.;

- оплату предоставления услуг Интернет-сервиса «Транспорт-КТГ», в сумме 36,00 тыс. руб.

Неиспользованный остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2019 составил 1 406,86 тыс. руб.

Контрольно-Счетная палата отмечает, что формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено с соблюдением требований статьи 179.4 БК РФ и Решения Таймырского Совета депутатов от 18.11.2013 № 02-0010 «О создании муниципального дорожного фонда Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района».

Справочно: расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за счет средств дорожного фонда Красноярского края за 2018 год составили 69 124,40 тыс. руб. или 100,00 % к годовым бюджетным назначениям.

**8. Анализ в сфере муниципальных закупок товаров, работ и услуг**

В целях обеспечения эффективности применения своего функционала по аудиту в сфере закупок, Контрольно-Счетная палата в отчетном периоде провела экспертно-аналитическое мероприятие направленное на соблюдение федерального законодательства о контрактной системе при расходовании средств районного бюджета на осуществление закупок Управлением имущественных отношений Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района.

По итогам данного мероприятия, установлены отдельные нарушения федерального законодательства о контрактной системе:

- в части принятия решений о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- в части изменения существенных условий контракта.

Всего в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отношении ГРБС, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок в 2018 году, было проверено 118 закупок на общую сумму 375 245,12 тыс. руб., из них 55 закупок на общую сумму 261 271,64 тыс. руб. были осуществлены с нарушениями федерального законодательства о контрактной системе. Всего в проверяемом периоде было выявлено 86 нарушений, из них 62 процедурных и 24 финансовых нарушений законодательства о контрактной системе на сумму 53 240,03 тыс. руб.

Из всего объема выявленных нарушений, в том числе в разрезе организации и планирования закупок, формирования документации (извещения) о закупках, осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), исполнения контрактов, большая часть - 73 нарушения, в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014), были классифицированы Контрольно-Счетной палатой по пунктам:

4.18 - нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе (1 нарушение);

4.19 - нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе (6 нарушений);

4.22 - нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (3 нарушения);

4.23 - нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (1 нарушение);

4.41 - внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством (4 нарушения);

4.43 - отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге; (3 нарушения);

4.45 - приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) (5 нарушений);

4.48 - отсутствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки или его состав, порядок и форму его утверждения (1 нарушение);

4.49 - несоблюдение принципов и основных положений о закупке (43 нарушений);

4.53 - Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (6 нарушений).

Основными причинами отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках аудита в сфере закупок, явились недостаточный уровень квалификации или профессиональной подготовки в сфере закупок работников контрактных служб и контрактных управляющих, неверное толкование норм законодательства о контрактной системе и отсутствие должного контроля в сфере закупок осуществляемого в соответствии со статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ органами внутреннего муниципального финансового контроля.

**9. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств**

Решением о бюджете № 14-0211 первоначально предусматривался дефицит районного бюджета на 2018 год в размере 70 584,66 тыс. руб. Решением о бюджете № 01-006 были внесены окончательные изменения в основные характеристики районного бюджета на 2018 год и установлен дефицит районного бюджета в размере 95 345,58 тыс. руб.

Приложением 2 Решения о бюджете № 01-006 утвержден один главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета – Финансовое управление, за которым закреплено три кода классификации источников финансирования дефицита бюджета (получение и погашение бюджетных кредитов, увеличение или уменьшение прочих остатков денежных средств районного бюджета, возврат бюджетных кредитов).

В соответствии с отчетом об исполнении районного бюджета за 2018 год, утвержденные источники финансирования дефицита районного бюджета составили 95 345,58 тыс. руб., в том числе источники внутреннего финансирования дефицита (без учета изменения остатков) - 3 120,00 тыс. руб., изменение остатков средств – 92 225,58 тыс. руб., что соответствует итоговым значениям приложения 1 к Решению о бюджете № 01-006.

Согласно Отчету об исполнении бюджета, районный бюджет в 2018 году исполнен с профицитом в размере 121 084,90тыс. руб., в том числе по источникам внутреннего финансирования (без учета изменения остатков) – 3 165,78 тыс. руб., по изменениям остатков средств – (минус) 124 250,68 тыс. руб.

Фактическое исполнение по погашению бюджетных кредитов полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ за отчетный период составило 30 000,00 тыс. руб. или 100,00 % от планового показателя.

Исполнение по изменению остатков средств на счетах по учету средств бюджета составило (минус) 124 250,68 тыс.руб. при годовых бюджетных назначениях 92 225,58 тыс. руб.

Исполнение по возврату бюджетных кредитов, предоставленных за счет средств районного бюджета бюджетам городских и сельских поселений муниципального района, составило 33 122,00 тыс. руб. или 100,01 % от планового показателя в сумме 33 120,00 тыс. руб. и обусловлено возвратом бюджетных кредитов городским поселением Дудинка в общей сумме 25 622,00 тыс. руб. и сельским поселение Караул в сумме 7 500,00 тыс. руб.

Незапланированное исполнение по возврату части бюджетного кредита, предоставленного за счет Регионального фонда государственной финансовой поддержки на осуществление деятельности по организации и проведению завоза топливно-энергетических ресурсов на территорию Таймырского (Долгано-Ненецкого) автономного округа, составило 43,78 тыс. руб.

Образование профицита районного бюджета в основном обусловлено:

- поступлением сверхплановых налоговых и неналоговых доходов;

- неполным освоением плановых назначений по расходам за счет средств налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, не имеющих целевого характера и источников финансирования дефицита районного бюджета;

- неполным освоением отдельными главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, поступивших из средств краевого бюджета по причине их позднего представления, а также в связи с перечисление средств из краевого бюджета в размере большем их фактической потребности.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.01.2019 составил 00,00 тыс. руб., расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств в 2018 году составили 27,70 тыс. руб. или 55,40 % от плановых назначений.

**10. Анализ финансового состояния районного бюджета**

Анализ финансового состояния районного бюджета позволяет определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности районного бюджета, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой Администрацией муниципального района с точки зрения социальной ответственности.

Для объективной комплексной оценки финансового состояния районного бюджета были использованы следующие показатели, представленные в таблице 11.

Следует отметить, что представленные показатели не затрагивают вопросы эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств.

Таблица 11

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Формула расчета | Значение показателя |
| А | Б | 1 |
| *Показатели сбалансированности бюджета* | | |
| Коэффициент общего покрытия расходов районного бюджета | ,  где Д - общая сумма доходов бюджета;  Р - общая сумма расходов бюджета | 1,02 |
| Коэффициент наличия дополнительных средств бюджета | ,  где Проф - профицит бюджета;  Рф - фактическая сумма расходов районного бюджета | 0,0147 |
| Коэффициент собственной сбалансированности районного бюджета | ,  где  - безвозмездные поступления в районный бюджет в виде субвенций | 0,26 |
| *Показатели финансовой независимости районного бюджета* | | |
| *Коэффициент финансовой независимости районного бюджета* | ,  где НД - налоговые доходы местного бюджета;  НнД - неналоговые доходы местного бюджета | 0,144 |
| *Коэффициент качества финансовой помощи* | ,  где  - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций | 0,566 |
| *Показатели, характеризующие направленность*  *муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов* | | |
| *Коэффициент инвестиционных расходов районного бюджета* | *,*  где  - инвестиционные расходы бюджета | 0,05 |
| А | Б | 1 |
| *Коэффициент социальной ориентированности районного бюджета* | ,  где  - расходы социального характера | 0,56 |

Результаты анализа показателей сбалансированности районного бюджета показывают, что расходы районного бюджета покрыты доходными источниками на 102 %, районный бюджет исполнен с профицитом, где доля профицита районного бюджета в его расходах составила 1,47 %. Вместе с тем, значение коэффициента собственной сбалансированности районного бюджета составило 0,26, что свидетельствует об определенной финансовой зависимости районного бюджета.

Так, коэффициент финансовой независимости районного бюджета, который характеризует долю доходов районного бюджета, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов, муниципальной собственности и неразграниченных земельных участков, составляет 0,144. Значение данного показателя подтверждает, что налоговые и неналоговые доходы не играют необходимой бюджетообразующей роли при формировании районного бюджета.

Смысл указанного коэффициента заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Красноярского края.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2018 года составил 0,57 и показывает, что превалируют, хоть и не явно выражено, субвенции на выполнение передаваемых полномочий. Дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поступает чуть меньше, чем средств, направляемых в виде субвенций на реализацию региональной политики не территории муниципального района.

Следует отметить, что районный бюджет, являясь инструментом экономического развития территории, должен быть сосредоточен на реализации инвестиционных проектов, которые направлены на решение муниципальных проблем. Коэффициент инвестиционной активности муниципального образования характеризует долю инвестиционных расходов бюджета в общей сумме расходов бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы решают задачи инвестиционного характера, создавая материальную основу для повышения объема и качества муниципальных услуг, тем в большей степени их деятельность направлена на стимулирование развития муниципального образования, на формирование условий для модернизации экономики и изменения модели экономического роста.

Так по результатам исполнения районного бюджета за 2018 год коэффициент инвестиционных расходов районного бюджета составил 0,05. Из чего следует, что большая часть расходов муниципального района направлена на решение текущих расходов (95 %), а на финансирование инвестиционных проектов направлено 5 % расходов районного бюджета, в связи с чем, решать задачи стимулирования развития муниципального района весьма затруднительно.

Коэффициент социальной ориентированности районного бюджета составил 0,56 и показывает удельный вес расходов на функционирование социальной сферы (образование, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, социальную поддержку граждан) в общей сумме расходов районного бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем большее внимание оказывается муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг.

По результатам анализа финансового состояния районного бюджета, можно сделать вывод, что исполнение районного бюджета в 2018 году осуществлялось в условиях близким к оптимальному состоянию бюджетной устойчивости, с учетом финансовых поступлений из краевого бюджета, в том числе на реализацию региональной политики не территории муниципального района.

**ВЫВОДЫ**

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год представлен Администрацией Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района в Контрольно-Счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и пунктом 4 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе.

2. По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

3. Районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 121 084,90 тыс. руб., исполнение по доходам районного бюджета составило 8 362 654,17 тыс. руб., по расходам – 8 241 569,26 тыс. руб.

4. Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении районного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе.

5. Отдельные нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении районного бюджета.

6. Согласно рейтингу главных распорядителей бюджетных средств по качеству финансового менеджмента, максимальной оценки (5 баллов) качества финансового менеджмента не получил ни один из 12 ГРБС. Рейтинговая оценка в разрезе ГРБС варьируется от 3,28 балла до 4,20 баллов. У 3 ГРБС (Управление социальной защиты населения, Управлению муниципального заказа и потребительского рынка, Управление по делам ГО и ЧС) отмечается положительная динамика качества финансового менеджмента в сравнении с аналогичным показателем 2017 года, по остальным 9 ГРБС отмечается отрицательная динамика, из которых по 6 ГРБС, услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета оказывает специально созданное для этих целей муниципальное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности Администрации муниципального района и органов Администрации Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района».

7. Контроль в отношении отчетов о реализации муниципальных программ, учитывая, что в муниципальных программах аккумулировано 73,46 % бюджетных ассигнований от общего объема исполненных расходов, осуществляется согласно требованиям Постановления № 608 только соисполнителем и ответственным исполнителем муниципальных программ, что не в полной мере согласуется со статьёй 269.2 БК РФ. Сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ является отдельным, неконтролируемым сегментом годового отчета об исполнении районного бюджета, не объединенным в общую систему.

8. Ответственными исполнителями муниципальных программ, все 10 программ оценены как высокоэффективные. Оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществлялась ответственными исполнителями в соответствии с Порядком оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденным Постановлением № 608.

При этом, несмотря на то, что такие программы как «Развитие образования муниципального район», «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального района» и «Развитие транспортно-дорожного комплекса муниципального района» оценены как высокоэффективные, ответственные исполнители муниципальных отмечают, что показатели задач данных программ не в полной мере способствуют достижению целей программ.

9. По мнению КСП, противоречивость показателей УПЦ (уровень достигнутых целевых показателей) и УПР (уровень достигнутых показателей результативности) указывает на существующий недостаток применяемой методики оценки эффективности реализации муниципальных программ, поскольку сопоставление данных показателей не позволяет, отчитавшись лишь о полном выполнении мероприятий и освоении запланированных средств, однозначно оценить эффективность программы в целом. Выполнение всех запланированных мероприятий не означает достижение всех ожидаемых результатов на 100 %.

10. На муниципальном уровне отсутствует муниципальный правовой акт, прекращающий действие муниципальных программ с завершающим этапом реализации в 2020 году в связи с принятием новых муниципальных программ со сроком реализации 2019-2021 годы, создавая юридическую неопределенность в применении дублирующих друг друга программных документах.

Кроме того, принятие нормативного правового акта в условиях действия другого правового акта, регулирующего аналогичные положения, свидетельствует о неполноте административных процедур, способствует возникновению коррупционного риска и требует его устранения посредством установления в нормативных правовых актах сроков их прекращения.

11. Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено с соблюдением требований статьи 179.4 БК РФ и Решения Таймырского Совета депутатов от 18.11.2013 № 02-0010 «О создании муниципального дорожного фонда Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района».

12. Результаты анализа финансового состояния районного бюджета показали, что исполнение районного бюджета в 2018 году осуществлялось в условиях близким к оптимальному состоянию бюджетной устойчивости, с учетом финансовых поступлений из краевого бюджета, в том числе на реализацию региональной политики не территории муниципального района.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

По результатам внешней проверкиОтчета об исполнении районного бюджета

за 2018 год Контрольно-Счетной палатой сформулированы следующие предложения.

**Таймырскому Совету депутатов**

1. Рассмотреть Отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год с соблюдением процедурных норм, установленных статьёй 264.5 БК РФ и статьёй 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе.

**Администрации муниципального района**

2. Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении и принять соответствующие управленческие решения, направленные на повышение качества исполнения районного бюджета.

**Начальник**

**экспертно-аналитического отдела С.А. Симутин**

**Зам. начальника**

**экспертно-аналитического отдела А.Г. Флейшгауэр**

**Инспектор**

**экспертно-аналитического отдела И.А. Березовая**

**Инспектор**

**экспертно-аналитического отдела К.О. Жулев**