КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ТАЙМЫРСКОГО ДОЛГАНО-НЕНЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Заключение

на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года

*(утверждено Решением коллегии Контрольно-Счетной палаты от 31.10.2019 №16)*

**31 октября 2019 г. г. Дудинка № 20-05**

**1. Общие положения**

В соответствии со статьями 264.2., 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 4 Положения о Контрольно-Счетной палате Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района (далее – Контрольно-Счетная палата) и пунктом 1.6. Плана работы Контрольно-Счетной палаты на 2019 год проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Задачи проверки:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения районного бюджета;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) районного бюджета, источников финансирования дефицита районного бюджета;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения районного бюджета.

Предмет проверки: отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года (ф. 0503117), утвержденный Постановлением Администрации Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района от 16.10.2019 № 1106, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Проверка осуществлялась Контрольно-Счетной палатой в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 7 «Проведение оперативного контроля за исполнением местного бюджета», утвержденным Решением коллегии Контрольно-Счетной палаты от 11.02.2016 № 3.

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года (ф. 0503117) (далее – далее Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно-Счетную палату Администрацией Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района (далее – Администрация муниципального района) с соблюдением срока, установленного пунктом 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе.

**2. Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета
за 9 месяцев2019 года**

Решением Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 14.12.2018 № 01-027 «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2019 год в первоначальной редакции был утвержден по доходам в сумме 7 980 783,23 тыс. руб., по расходам в сумме 8 060 897,39 тыс. руб., с дефицитом в сумме 80 114,17 тыс. руб.

В процессе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2019 года Администрацией муниципального района в порядке правотворческой инициативы один раз вносились изменения в Решение о бюджете.

Внесение изменений в Решение о бюджете предусматривало внесение изменений в показатели районного бюджета по доходам, расходам, дефициту и источникам финансирования дефицита районного бюджета на 2019 год, а также доходов и расходов на плановый период 2020-2021 годов.

В результате изменений, внесенных в Решение о бюджете, районный бюджет на 2019 год (в редакции от 25.04.2018 № 03-037) был утвержден по доходам в сумме 8 164 136,88 тыс. руб., по расходам в сумме 8 375 081,73 тыс. руб., с дефицитом в сумме 210 944,85 тыс. руб. Объемы доходов районного бюджета на плановый период 2020-2021 годов составили 7 280 095,47 тыс. руб. и 7 286 297,69 тыс. руб. соответственно, объемы расходов – 7 335 561,48 тыс. руб. и 7 407 339,82 тыс. руб. соответственно. Дефицит бюджета на плановый период остался без изменений, и составил на 2020 год 55 466,02 тыс. руб., на 2021 год 121 042,12 тыс. руб.

В процессе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2019 года Финансовым управлением Администрации муниципального района в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2019 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2019 год увеличились на 146 618,84 тыс. руб. и составили 8 310 755,71тыс. руб., расходы увеличились на сумму 154 127,49 тыс. руб. и составили 8 529 209,22 тыс. руб., дефицит увеличился на сумму 7 508,66 тыс. руб. и составил 218 453,51 тыс. руб.

Показатели кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01.10.2019, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года.

Исполнение основных параметров районного бюджета в январе-сентябре 2019 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Справочно:****исполнение за 9 месяцев** | **2019 год** | **Исполнено %** |
| **2017** | **2018** | **Утвержден.бюджетные назначения на год** | **Кассовый** **план** **(9 мес.)** | **Исполнено** **за 9 месяцев** | **к утвержд. бюдж.****назн. на год** | **к кассов. плану** **за 9 месяцев** |
| Доходы (тыс. руб.) в т.ч.:-налоговые и неналоговые- безвозмезд. | 4 892 670,20 705 550,144 187 120,05 | 5 712 012,73792 803,654 919 209,08 | 8 310 755,711 231 560,447 079 195,27 | 5 771 318,75797 781,294 973 537,46 | 5 734 614,94798 613,184 936 001,76 | 69,0064,8569,73 | 99,36100,1099,25 |
| Расходы(тыс. руб.) | 5 016 231,68 | 5 514 316,64 | 8 529 209,22 | 5 977 850,52 | 5 568 298,29 | 65,29 | 93,15 |
| Дефицит (-), профицит (+) (тыс. руб.) | - 123 561,47 | 197 696,09 | -218 453,51 | -206 531,76 | 166 316,66 | 76,13 | 80,53 |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 5 734 614,94 тыс. руб., или на 69,00% от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 5 568 298,29 тыс. руб., или на 65,29% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом, т.е. доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 166 316,66 тыс. руб.

Следует отметить, что в районный бюджет за 9 месяцев 2019 года поступило доходов на 22 602,21 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, за счет увеличения:

- поступлений налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 5 809,53 тыс. руб.;

- безвозмездных поступлений на сумму 16 792,68 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов за отчетный период составило сумму 5 568 298,29 тыс. руб., что на 53 981,65 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

Сравнительный анализ показателей отчетного периода и показателей аналогичного периода прошлого года показал, что наполняемость районного бюджета за 9 месяцев 2019 года сложилась ниже на 1,26 процентных пункта в сравнении с аналогичным периодом 2018 года. По освоению расходов районного бюджета за отчетный период, также наблюдается уменьшение на 2,98 процентных пункта по сравнению с аналогичным периодом в 2018 году.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 5 734 614,94 тыс. руб. или 69,00%к уточненному годовому плану (99,36% к кассовому плану за 9 месяцев 2019 года).

В аналогичном периоде 2018 года доходы районного бюджета составили сумму 5 712 012,73 тыс. руб., или 70,19% к уточненному годовому плану (100,62% к кассовому плану за 9 месяцев).

Исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2019 года характеризуется показателями, приведенными в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели**  | **Справочно:****исполнение за 9 месяцев** | **2019 год** | **Исполнено к годовому плану, %** | **Исполнено к плану на 9 месяцев, %** |
| **2017 год** | **2018 год** | **План на год** | **План на 9 месяцев** | **Исполнено** **за 9 месяцев** |
| **Всего доходов** (тыс. руб.)  | **4 892 670,20** | **5 712 012,73** | **8 310 755,71** | **5 771 318,75** | **5 734 614,94** | **69,00** | **99,36** |
| **Налоговые и неналоговые доходы**(тыс. руб.) | **705 550,15** | **792 803,65** | **1 231 560,44** | **797 781,29** | **798 613,18** | **64,85** | **100,10** |
| удельный вес, % | 14,42 | 13,88 | 14,82 | 13,82 | 13,93 | **х** | **х** |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые доходы(тыс. руб.) | 556 268,42 | 597 718,31 | 891 078,19 | - | 493 464,95 | 55,38 | - |
| удельный вес, % | 11,37 | 10,46 | 10,72 | - | 8,61 | х | х |
| неналоговыедоходы(тыс. руб.) | 149 281,73 | 195 085,34 | 340 482,25 | - | 305 148,23 | 89,62 | - |
| удельный вес, % | 3,05 | 3,42 | 4,10 | - | 5,32 | х | х |
| **Безвозмездные поступления** (тыс. руб.) | **4 187 120,05** | **4 919 209,08** | **7 079 195,27** | **4 973 537,46** | **4 936 001,76** | **69,73** | **99,25** |
| удельный вес, % | 85,58 | 86,12 | 85,18 | 86,18 | 86,07 | х | х |

В структуре доходов районного бюджета доля исполненных налоговых и неналоговых доходов районного бюджета увеличилась на 0,05 процентных пункта в сравнении с соответствующим периодом 2018 года. При этом доля исполненных налоговых доходов сократилась на 1,85 процентных пункта, а доля исполненных неналоговых доходов увеличилась на 1,90 процентных пункта.

В абсолютных значениях, по сравнению с соответствующим периодом 2018 года, произошло сокращение поступлений по налоговым доходам (на сумму 104 253,36 тыс. руб.), в то время по неналоговым доходам произошло увеличение (на сумму 110 062,89 тыс. руб.).

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, является налог на доходы физических лиц, поступления по которомуза 9 месяцев 2019 года составили 441 757,99 тыс. руб. или 89,52% к общему объему поступивших налоговых доходов, что на 43 007,40 тыс. руб. или на 22,81% больше аналогичного показателя прошлого года.

Основными источниками неналоговых доходов являлись платежи при пользовании природными ресурсами, поступления по которым за 9 месяцев 2019 года составили 147 063,61 тыс. руб. или 48,19% к общему объему поступивших неналоговых доходов. Исполнение прогнозных назначений по данному виду платежа составило 126,59%.

Вторыми по значимости поступившими неналоговыми доходами, стали доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым составили 121 061,96 тыс. руб. или 39,67% к общему объему поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 86,07% и уменьшиласьпо сравнению с соответствующим периодом 2018 года на 0,05 процентных пункта. В абсолютном значении безвозмездные поступления увеличились на 16 792,68 тыс. руб. и составили 4 936 001,76 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям из краевого бюджета к годовому плану составил 64,12%, по субсидиям – 68,57%, по субвенциям на исполнение государственных полномочий – 74,90%, по межбюджетным трансфертам, передаваемых районному бюджету из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 41,40%, по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций – 100,00%, по доходам бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 367,43%, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 99,60%.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджетаза 9 месяцев 2019 года составили 5 568 298,29 тыс. руб. или 65,29% к уточненному годовому плану (93,15% к кассовому плану за 9 месяцев 2018 года).

В аналогичном периоде 2018 года расходы районного бюджета были профинансированы в сумме 5 514 316,64 тыс. руб., или 66,79% к уточненному годовому плану (96,13% к кассовому плану за 9 месяцев).

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2019 года увеличились на 53 981,65 тыс. руб., или на 0,98% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

Исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по 12 разделам бюджетной классификации расходов из 13, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» вотчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов за 9 месяцев 2019 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 41,04% или 2 285 338,41 тыс. руб., расходы по разделу 10 «Социальная политика» - 14,46% или 804 964,01 тыс. руб., расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» - 13,72% или 764 048,20 тыс. руб., расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,41% или 746 903,73 тыс. руб. и расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы» - 10,14% или 564 570,72 тыс. руб. Удельный вес расходов по оставшимся семи разделам бюджетной классификации незначителен и составил 7,23%.

Следует отметить, что удельный вес расходов районного бюджета, направленный в течение отчетного периода на решение вопросов социальной сферы (социальная политика, культура и кинематография, физическая культура и спорт) составил 16,33%.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов в процентном отношении за 9 месяцев 2019 года представлено на рисунке 1.

Рисунок 1

Кассовый план по расходам районного бюджета за 9 месяцев 2019 года не исполнен на 6,85% или на 409 552,23 тыс. руб.

Информация по уровню исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2019 год****(тыс. руб.)** | **Утвержд. кассовым планом бюджетные назначения на9 месяцев2019 года** **(тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета****(тыс. руб.)** | **% исполнения****к году** | **% исполнения к 9 мес.****2019** |
| Администрация муниципального района | 1 061 212,69  | 732 643,99  | 658 322,04  | 62,03  | 89,86  |
| Избирательная комиссия  | 18 992,12  | 16 306,07  | 15 976,18  | 84,12  | 97,98  |
| Управление записи актов гражданского состояния  | 10 472,50  | 9 845,14  | 7 746,50  | 73,97  | 78,68  |
| Контрольно-Счетная палата | 24 632,26  | 18 326,73  | 18 320,91  | 74,38  | 99,97  |
| Таймырский районный Совет депутатов | 39 137,97  | 27 995,32  | 27 834,01  | 71,12  | 99,42  |
| Управление развития инфраструктуры | 1 602 659,47  | 961 168,09  | 952 291,17  | 59,42  | 99,08  |
| Управление муниципального заказа и потребительского рынка | 915 369,37  | 757 594,61  | 596 050,58  | 65,12  | 78,68  |
| Управление социальной защиты населения | 402 680,61  | 309 883,30  | 306 794,87  | 76,19  | 99,00  |
| Управление имущественных отношений | 33 063,02  | 25 371,91  | 24 801,96  | 75,01  | 97,75  |
| Управление образования | 3 134 625,05  | 2 203 461,28  | 2 067 107,07  | 65,94  | 93,81  |
| Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям | 148 628,81  | 95 490,03  | 94 227,67  | 63,40  | 98,68  |
| Финансовое управление  | 1 137 735,35  | 819 764,05  | 798 825,32  | 70,21  | 97,45  |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ**  | **8 529 209,22** | **5 977 850,52**  | **5 568 298,29** | **65,29**  | **93,15**  |

Исходя из анализа данных представленных в таблице 3, исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 12 главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета.

В ведомственной структуре расходов 91,10% всех исполненных за 9 месяцев 2019 года расходов районного бюджета распределились между 5 главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования, в размере 2 067 107,07 тыс. руб. (37,12%);

- Управлением развития инфраструктуры, в размере 952 291,17 тыс. руб. (17,10%);

- Финансовым управлением, в размере 798 825,32 тыс. руб. (14,35%);

- Администрацией муниципального района, в размере 658 322,04 тыс. руб. (11,82%);

- Управлением муниципального заказа и потребительского рынка, в размере 596 050,58 тыс. руб. (10,70%).

На долю 7 главных распорядителей бюджетных средств приходится 8,90% исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на:

- Управление социальной защиты населения – 5,51% (306 794,87 тыс. руб.);

- Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям – 1,69% (94 227,67 тыс. руб.).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 5 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 0,50%.

Из 12 главных распорядителей бюджетных средств, по 9 главным распорядителям освоение расходов за 9 месяцев варьирует от 93,81% до 99,97% (к кассовому плату за 9 месяцев), по 3 главным распорядителям бюджетных средств варьирует от 78,68% до 89,86%. По 2 главным распорядителям бюджетных средств – по Управлению муниципального заказа и потребительского рынка, и по Управлению записи актов гражданского состояния, сложился недостаточно высокий процент освоения бюджетных средств, составляющий в обоих случаях 78,68%.

Следует отметить, что бюджетные ассигнования по Управлению муниципального заказа и потребительского рынка, в основном предусмотренные на организацию завоза топливно-энергетических ресурсов на территорию муниципального района в рамках муниципальной программы «Развитие инфраструктуры Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района», не были исполнены в запланированном объеме по причине несвоевременного предоставления документов поставщиками на оплату за поставку угля каменного.

Исполнение бюджетных ассигнований по группам видов расходов за 9 месяцев 2019 года сложилось следующим образом:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 1 623 330,26 тыс. руб. или 34,76% от общего объема исполненных расходов;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 671 023,21 тыс. руб. или 14,37% от общего объема исполненных расходов;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 685 675,26 тыс. руб. или 14,68% от общего объема исполненных расходов;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 156 630,59 тыс. руб. или 3,35% от общего объема исполненных расходов;

- межбюджетные трансферты – 157 573,41 тыс. руб. или 3,37% от общего объема исполненных расходов;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 511 719,84 тыс. руб. или 10,96% от общего объема исполненных расходов;

- иные бюджетные ассигнования – 864 238,43 тыс. руб. или 18,51% от общего объема исполненных расходов.

Обслуживание государственного (муниципального) долга за 9 месяцев 2019 года не осуществлялось.

Согласно сведениям, представленным Финансовым управлением Администрации муниципального района, дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств за 9 месяцев 2019 года увеличилась по отношению к началу года на 1 388 982,87 тыс. руб. и составила 1 415 053,36 тыс. руб., что на 1 227 470,04 тыс. руб. больше аналогичного показателя отчетного периода прошлого финансового года (187 579,32 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность увеличилась с начала года на 123 717,28 тыс. руб. и составила 214 974,23 тыс. руб., что на 118 794,50 тыс. руб. меньше аналогичного показателя отчетного периода прошлого финансового года (333 768,73 тыс. руб.).

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2019 год на территории муниципального района реализовывались мероприятия 10 муниципальных программ из 11 отраженных в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года. Муниципальная программа - «Развитие сельских территорий муниципального районав Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе», включённая в отчет об исполнении бюджета, в отчетном периоде не реализовывалась.

Следует отметить, что информация по муниципальной программе «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе», утвержденной решением о бюджете на 2019 год со сроком реализации на 2019-2021 годы, отсутствует в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года, что требует пояснения Финансового управления Администрации муниципального района.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию мероприятий муниципальных программ согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года, составил 6 274 039,19 тыс. руб. или 73,55% от общего объема расходов районного бюджета.

По итогам 9 месяцев 2019 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 4 057 404,34 тыс. руб. или 64,66% от утвержденных годовых бюджетных назначений на исполнение программных мероприятий.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года представлена в таблице 4.

Таблица 4

| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.Бюджетные назначения на 2018 год** **(тыс. руб.)** | **Исполнение за 9 месяцев текущего года** **(тыс. руб.)** | **Доля мун. программ. (%)** **к общему Vисполн. программ. Расходов** |
| --- | --- | --- | --- |
| **01** «Защита населения и территорий муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техног.»  | 147 395,22  | 93 107,66  | 2,29% |
| **02** «Развитие образования муниципального района» | 3 098 554,24  | 2 032 806,41  | 50,10% |
| **03** «Культура Таймыра»  | 144 683,97  | 104 203,51  | 2,57% |
| **04** «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального района»  | 75 803,39  | 55 872,98  | 1,38% |
| **05** «Молодежь Таймыра»  | 18 753,72  | 11 129,65  | 0,27% |
| **06** «Развитие сельских территорий муниципального района» | 130,00  | 0,00  | 0,00% |
| **07** «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе»  | 2 890,00  | 154,51  | 0,004% |
| **08** «Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов муниципальной собственности и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и топливно-энергетическими ресурсами»  | 2 339 663,06  | 1 480 609,93  | 36,49% |
| **09** «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан муниципального района»  | 16 773,52  | 16 019,71  | 0,39% |
| **10** «Развитие транспортно-дорожного комплекса муниципального района»  | 143 648,97  | 83 429,80  | 2,06% |
| **11** «Создание условий для сохранения традиционного образа жизни КМНС муниципального района и защиты их исконной среды обитания»  | 285 743,10  | 180 070,18  | 4,44% |
| **ИТОГО:** | **6 274 039,19**  | **4 057 404,34**  | **100,00%** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района» – 50,10%;

- «Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов муниципальной собственности и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и топливно-энергетическими ресурсами» – 36,49%.

Доля расходов по остальным 8 муниципальным программам, финансируемых в отчетном периоде, варьируется от 0,004% по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе» до 4,44% по муниципальной программе «Создание условий для сохранения традиционного образа жизни КМНС муниципального района и защиты их исконной среды обитания».

Освоение годовых бюджетных назначений в разрезе муниципальных программ в процентном отношении за 9 месяцев 2019 года представлено на рисунке 2.

Рисунок 2

Из десяти муниципальных программ освоение расходов за 9 месяцев 2019 по отношению к годовым бюджетным назначениям составило:

- по одной программе в пределах более 95%;

- по двум программам в пределах от 72% до 74%;

- по четырем программам в пределах от 63% до 66%;

- по двум программам в пределах от 58% до 60%;

- по одной программе менее 6%.

Самый высокий процент исполнения (95,51%) сложился по муниципальной программе «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан муниципального района». Самый низкий процент исполнения (5,35%) сложился по муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства» по причине планирования бюджетных ассигнований, предусмотренных на её реализацию, на конец текущего года.

По муниципальной программе «Развитие образования Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района» процент исполнения составил 65,60% (*Справочно: Контрольно-Счетной палатой в период с 11.09.2019 по 20.11.2019 проводится контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, предоставленных в рамках реализации мероприятий муниципальных программ «Развитие образования Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района», действовавших в 2018 и текущем 2019 году, на обеспечение отдыха и оздоровления детей в каникулярное время». Отчет по результатам указанного мероприятия будет опубликован на официальном сайте Контрольно-Счетной палаты* [*http://ksptmr.ru*](http://ksptmr.ru) *после завершения контрольного мероприятия).*

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

Решением о районном бюджете (в ред. от 25.04.2019 № 03-037) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района (далее – муниципальный дорожный фонд) на 2019 год утвержден по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 19 649,23 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2019 объем поступлений в муниципальный дорожный фонд составил 16 538,58 тыс. руб. 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 7 668,91 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 840,60 тыс. руб.;

- поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в сумме 291,80 тыс. руб.;

- денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения в сумме 26,00 тыс. руб.;

- остатков средств муниципального дорожного фонда на счете по учету средств районного бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2019 в сумме 1 406,86 тыс. руб.;

- налога на доходы физических лиц в сумме 6 304,41 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, исполнение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 9 месяцев 2019 года составило 8 907,90 тыс. руб. или 45,33% от годовых бюджетных назначений, что на 1 276,84 тыс. руб. меньше аналогичного показателя 2018 года.

Справочно: расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за счет средств дорожного фонда Красноярского края за 9 месяцев 2019 года составили 39 350,44 тыс. руб. или 70,64% к годовым бюджетным назначениям.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2019 года составило (-) 166 316,66 тыс. руб., т.е. бюджет исполнен с профицитом в сумме 166 316,66 тыс. руб.

На покрытие дефицита бюджета были направлены следующие источники внутреннего финансирования дефицита:

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных на осуществление деятельности по организации и проведению завоза топливно-энергетических ресурсов на территорию муниципального района в сумме 33,07 тыс. руб.;

- изменения остатков средств в сумме (-) 166 349,73 тыс. руб.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.10.2019 составил 0,00 тыс. руб., расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств за 9 месяцев 2019 года не осуществлялись, по причине их отсутствия.

**ВЫВОДЫ**

По результатам анализа показателей отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года, Контрольно-Счетная палата отмечает, что районный бюджет в течение отчетного периода исполнялся достаточно стабильно (квартальное исполнение по доходам составило 99,36%, по расходам - 93,15%). Отчет соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства, и может быть принят к сведению Таймырским Советом депутатов.

При этом, неполное освоение плановых бюджетных ассигнований отмечается по мероприятиям, направленным на организацию и проведение завоза топливно-энергетических ресурсов на территорию муниципального района, и возмещение части затрат понесенных юридическими лицами на производство электроэнергии.

Одновременно отмечается, что причины исключения из отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2019 года муниципальной программы «Создание условий для развития сельскохозяйственного производства в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе» требуют пояснений Финансового управления Администрации муниципального района.

**Начальник**

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

**Инспектор**

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