

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАНДАЛАКШСКИЙ РАЙОН**

184042 г. Кандалакша, ул. Первомайская, д.34, каб. 323,325 тел. 9-26-70, 2-21-69

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год**

**г. Кандалакша 28 апреля 2018 года**

В соответствии положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 41 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кандалакшский район[[1]](#footnote-1), Положения о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета[[2]](#footnote-2),Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района[[3]](#footnote-3), проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

**Основание для проведения мероприятия**

- приказ Председателя Контрольно-счетного органа от 27.03.2018 № 01-10/8;

- план работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район (далее – Контрольно-счетный орган) на 2018 год.

**Предмет мероприятия**

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета; бюджетная отчетность и иные документы, подтверждающие исполнение решения представительного органа местного самоуправления о бюджете муниципального образования Кандалакшский район за отчетный финансовый год, представленные участниками бюджетного процесса.

Проверка проводилась выборочным методом.

**Объекты мероприятия**

Главные администраторы бюджетных средств муниципального образования Кандалакшский район, иные участники бюджетного процесса и получатели средств местного бюджета.

**Цели мероприятия**

1. Проверить соответствие годовой отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств, требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).

2. Проверить соответствие показателей консолидированной бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности).

3. Провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ним нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами.

4. Оценить эффективность и результативность использования в отчётном году бюджетных средств.

5. Установить соответствие фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления;

### Проверить достоверность представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта об исполнении местного бюджета, документов и материалов.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Перечень актов, составленных в ходе экспертно-аналитического мероприятия:**

Акт проверки от 18.04.2018 финансового органа - Управления финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район (без пояснений и разногласий).

Акт проверки от 16.04.2018 бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Управления образования администрации муниципального образования Кандалакшский район (с пояснениями от 16.04.2018 № 250, от 24.04.2018 б/н).

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**

1. **Общие положения**

Под годовым отчетом в целях внешней проверки понимаются показатели бюджетной отчетности муниципального образования Кандалакшский район по состоянию на 1 января 2018 года (формы по ОКУД 0503117[[4]](#footnote-4), 0503120[[5]](#footnote-5), 0503121[[6]](#footnote-6), 0503123[[7]](#footnote-7), 0503160[[8]](#footnote-8)) и годовые формы отчета об исполнении бюджета, утвержденные решением Совета депутатов от 27.02.2014 № 198 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кандалакшский район» (далее – годовой отчет об исполнении бюджета).

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год представлен Управлением финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район 29.03.2018 года (исх. № 1183) в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения на него на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 41 бюджетного процесса.

Отчет об исполнении бюджета за 2017 год представлен для проверки в пределах установленного срока, в составе годовой бюджетной отчетности муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципальногообразования Кандалакшский район (далее - ГАБС),а также сопоставление регистров бюджетного учета и других материалов, представленных органом, организующим исполнение бюджета с отчетными данными.

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность 6 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, предусмотренных «Ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования Кандалакшский район» (Приложение № 7 к решению Совета депутатов от 26.12.2016 № 90 «О бюджете муниципального образования Кандалакшский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о бюджете на 2017 год), в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2017 год, из них 4 – без выхода на объект и 2 - с выходом на объект (главный администратор (распорядитель) и финансовый орган).

1. **Полнота и своевременность представления годовой бюджетной отчетности муниципального образования Кандалакшский район и главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств Кандалакшского района.**

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования Кандалакшский район по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год в полном объеме представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде (с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 21.12.2017 № 107н), что подтверждается письмом Министерства Финансов Мурманской области от 18.04.2018 № 02-06/1290-АУ.

Годовая бюджетная отчетность ГАБС Кандалакшского района за 2017 год представлена в Управление финансов в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «СВОД – WEB», с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов от 26.12.2017 № 103.

Состав годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств Кандалакшского района в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

1. **Анализ достоверности основных показателей отчета**

**об исполнении бюджета Кандалакшского района за 2017 год.**

В соответствии с требованиямиИнструкции от 28.12.2010 № 191н Отчет об исполнении бюджета за 2017 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

В отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группировочным кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением решение о бюджете на 2017 год.

Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2017 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2017 год, проведенной путем выверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления или суммирования показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств, нарушений не установлено:

- показатели (ф. 0503117) по стр. 200 «Расходы» в графе 5 (в сумме 2 031 865,2 тыс. рублей) сопоставлены с данными отчетов об исполнении бюджета ГАБС (форма 0503127) по графе 6, отклонений не установлено;

- контрольные соотношения между показателями (ф. 0503117) по стр. 200 «Расходы» и показателями по стр.220,стр.310 и стр.340 Отчета о движении денежных средств (форма 0503123) соблюдены;

-чистый операционный результат по итогам года (форма 0503121 (по стр. 290)) в сумме 300 006,2 тыс. рублей подтверждается данными ф.0503120 (стр.610 – разница показателей на начало и конец отчетного периода) и данными отчетов ГАБС.

**3.1. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2017 год.**

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2017 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2017 год не выявлено.

Первоначально бюджет муниципального образования утвержден решением Совета депутатов **от 26.12.2016 № 90** «О бюджете муниципального образования Кандалакшский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по расходам в сумме **1 831 786,5** тыс. рублей исходя из прогнозируемого объема доходов в сумме **1 794 696,0** тыс. рублей.

Размер дефицита местного бюджета установлен в сумме **37 090,5** тыс. рублей (10,0% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета), что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения бюджета плановые показатели уточнялись 15 раз.

**В окончательном варианте бюджет муниципального района** на 2017 год **утвержден** **по расходам** в сумме **2 071 813,2** тыс. рублей, **по доходам** в сумме **2 011 324,3** тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в сумме 380 265,0 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений за 2017 год произведено по доходам на 216 628,3 тыс. рублей, по расходам на 240 026,7 тыс. рублей.

**Размер дефицита** местного бюджета установлен в сумме **60 488,9** тыс. рублей или 15,9 % объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, что превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (*подробнее ниже по тексту*).

Решением о бюджете на 2017 год в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2018 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме 156 520,8 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 114 651,6 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга на 2017 год установлен в размере 333 205,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 169 185,7 тыс. рублей, что также не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение требований пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете на 2017 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов бюджета, а также в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей средств местного бюджета.

Приложением № 1 к Решению о бюджете на 2017 год утверждены 5 главных администратора доходов местного бюджета:

* Администрация м.о. Кандалакшский район (002);
* Управление финансов администрации м.о. Кандалакшский район (003);
* Контрольно-счетный орган м.о. Кандалакшский район (004);
* Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации м.о. Кандалакшский район (005);
* Управление образования администрации м.о. Кандалакшский район (032).

Администрирование источников финансирования дефицита бюджета, осуществляет Управление финансов администрации м.о. Кандалакшский район (003) и Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации м.о. Кандалакшский район (005) (приложение № 2 к Решению о бюджете).

**Количество главных распорядителей средств местного бюджета** (далее - ГРБС) **не изменилось** (приложение № 7 «Ведомственная структура расходов местного бюджета м.о. Кандалакшский район» (далее – ведомственная структура расходов бюджета)).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Ведомство | Наименование ГРБС |
| 1 | 001 | Совет депутатов муниципального образования Кандалакшский район |
| 2 | 002 | Администрация муниципального образования Кандалакшский район |
| 3 | 003 | Управление финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район |
| 4 | 004 | Контрольно-счетный орган муниципального образования Кандалакшский район |
| 5 | 005 | Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации муниципального образования Кандалакшский район |
| 6 | 032 | МУ Управление образования администрации муниципального образования Кандалакшский район |

Исходя из норм установленных статьями 6, 21, 158 Бюджетного кодекса РФ, из включенных в ведомственную структуру расходов бюджета только 2 учреждения исполняли в 2017 году функцию главного распорядителя бюджетных средств по формированию перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, а именно:

* Администрация муниципального образования Кандалакшский район (4 подведомственных учреждений);
* Управление образования администрации Кандалакшского района (далее – Управление образования) (49 подведомственных учреждения).
  1. **Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2017 год.**

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования Кандалакшский район организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 87, 217, 217.1, 242 Бюджетного кодекса РФ (Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств Кандалакшского района, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей распорядителей средств районного бюджета (администраторов источников дефицита районного бюджета), Порядок составления и ведения кассового плана, Порядок завершения операций по исполнению бюджета муниципального образования Кандалакшский район в текущем финансовом году, Порядок ведения муниципальной долговой книги).

Согласно данных годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год **исполнен**:

* **по доходам** в сумме **1 985 508,33** тыс. рублей, или на 98,7% к утвержденному общему объему доходов бюджета муниципального образования Кандалакшский район на 2017 год с учетом изменений;
* **по расходам – 2 031 865,2** тыс. рублей, или на 98,1% к утвержденному общему объему расходов бюджета муниципального района на 2017 год с учетом изменений;
* **с дефицитом** – **46 356,9** тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования за 2017 год представлены **в *Приложении № 1*** к настоящему Заключению.

* + 1. ***Исполнение бюджета по доходам***

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2016 г | Решение Совета о бюджете | | Отклонение (гр.4-гр.3) | Исполнено за 2017 г | Неиспол-ненные назначения (гр.6- гр.4) | % испол-  нения (гр.6/ гр.4) | Уд. вес  % |
| № 90 от 26.12.2016 первоначальный бюджет | № 256 от 26.12.2017 уточненный бюджет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| *НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 308 559,4 | 335 322,1 | 336 966,2 | 1 644,1 | 343 584,5 | 6 618,3 | 102,0% | 17,3% |
| *НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 61 764,0 | 35 582,9 | 43 298,8 | 7 715,9 | 48 759,7 | 5 460,9 | 112,6% | 2,5% |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **370 323,4** | **370 905,0** | **380 265,0** | **9 360,0** | **392 344,2** | **12 079,2** | **103,2%** | **19,8%** |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | 1 367 447,8 | 1 423 791,0 | 1 631 059,4 | 207 268,4 | 1 593 164,1 | -37 895,3 | 97,7% | 80,2% |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА** | **1 737 771,2** | **1 794 696,0** | **2 011 324,4** | **216 628,4** | **1 985 508,3** | **-25 816,1** | **98,7%** | **100,0%** |

Исполнение доходной части районного бюджета за 2017 год обеспечено:

* на 19,8% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили

392 344,2 тыс. рублей, что на 22 020,8 тыс. рублей больше чем в 2016 году;

* на 80,2 % безвозмездными поступлениями в сумме 1 593 164,1 тыс. рублей (на 225 716,3 тыс. рублей больше, чем в 2016 году), в том числе на исполнение полномочий, принятых от поселений входящих в состав Кандалакшского района в сумме 6 192,5 тыс. рублей.

Представленная структура доходов указывает на зависимость районного бюджета от бюджетов других уровней.

Фактически исполнение бюджета по доходам составило 98,7%. Наименьшее выполнение плановых показателей отмечается только в отношении безвозмездных поступлений (97,7%).

**Структура налоговых доходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов  (по группам) | Исполнено  за 2016 г. | Решение Совета о бюджете | | Исполнено за 2017 г. | % исполнения | Уд.вес  (%) |
| № 90 от 26.12.2016 первоначальный бюджет | № 256 от 26.12.2017 уточненный бюджет |
| Налоги на прибыль (*налоги на доходы физических лиц)* | 237 434,1 | 261 126,0 | 264 504,6 | 269 169,3 | 101,8% | 78,3% |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 612,9 | 2 966,1 | 2 615,5 | 2 501,6 | 95,6% | 0,7% |
| Налоги на совокупный доход (УСН, *ЕНВД, Единый сельскохозяйственный налог, Патент*) | 61 601,9 | 62 700,0 | 61 051,1 | 62 476,4 | 102,3% | 18,2% |
| Государственная пошлина | 8 910,5 | 8 530,0 | 8 795,0 | 9 437,2 | 107,3% | 2,7% |
| **Итого** | **308 559,40** | **335 322,10** | **336 966,20** | **343 584,50** | **102,0%** | **100,0%** |

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 102,0%, в сумме 343 584,5 тыс. рублей.

В сравнении с 2016 годом налоговые доходы районного бюджета увеличились на 35 025,1 тыс. рублей или на 11,3%.

**НДФЛ** среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (78,3%) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет района.

При корректировке плановых бюджетных назначений в сторону увеличения на 1,3%, исполнение по НДФЛ в 2017 году составило 101,8% и дополнительные поступления в доход бюджета составили 4 664,7 тыс.рублей.

По данным Пояснительной записки перевыполнение плановых назначений в основном обусловлено:

* изменением норматива зачисления в бюджет района налога, взимаемого на территориях сельских поселений, с 20,0% в 2016г. (норматив 13,0% (по ст. 61.1 БК РФ) «-» 8,0% единый норматив поступлений в бюджет сельских поселений по ЗМО от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО = 5,0% «+» 15,0% (единый норматив зачислений доходов в районный бюджет по ЗМО от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО) до 28,0% в 2017г. (норматив 13,0% (по ст. 61.1 БК РФ) «+» 15,0% (единый норматив зачислений доходов в районный бюджет по ЗМО от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО);
* увеличением поступлений налога по ОКТМО Алакуртти в связи с постановкой на налоговый учет 2-х налогоплательщиков, деятельность которых связана с обеспечением военной безопасности;
* по ОКТМО Зеленоборский имеет место снижение поступлений, обусловленное сокращением численности работников в связи с перепрофилированием ИК-20 общего режима п. Зеленоборский в колонию – поселение.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 31 735,2 тыс. рублей или на 13,4%.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, представляют собой **доходы от уплаты акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, зачисляются в консолидированный бюджет Мурманской области от указанных налогов.

Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Согласно приложению № 4 к Закону Мурманской области от 23.12.2016 № 2083-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» данный норматив для м.о.Кандалакшский район установлен в размере 0,1838%.

В 2017 году в бюджет муниципального образования Кандалакшский район доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации при сокращении плановых назначений на 350,6 тыс.рублей поступили в сумме 2 501,6 тыс. рублей или 95,6% плановых назначений.

Согласно Пояснительной записки на рост данного источника доходов по сравнению с 2016 годом на 1 888,7 тыс. рублей или в 4 раза повлияло:

* увеличение налоговых ставок по акцизам на дизельное топливо по статьей 193 Налогового кодекса РФ с 5 293,00 рублей (с 01.04.2016г в ред. от 30.03.2016 № 191-ФЗ) до 6 800,00 рублей (с 01.01.2017г. в ред. от 28.12.2016 № 204-ФЗ);
* увеличение дифференцированного норматива зачисления в бюджет на 0,1496%, что обусловлено передачей на уровень муниципального района полномочий в отношении автомобильных дорог местного значения сельских поселений связи с истечением с 31.12.2016г. срока действия Закона Мурманской области от 14.11.2014 № 1784-01-ЗМО «Об отдельных вопросах местного значения сельских поселений мурманской области» и во исполнение пункта 2 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Увеличение норматива зачисления в районный бюджет из объемов поступлений доходов в областной бюджет проведено субъектом Российской Федерации на фоне:

* уменьшение норматива зачисления в бюджет субъекта РФ на 26,3% (сокращение норматива с 88,0% в 2016г. до 617% в 2017г.) (статья 56 Бюджетного кодекса РФ в ред. 30.11.2016 № 409-ФЗ).
* снижение дифференцированного норматива распределения доходов от акцизов на нефтепродуктов в бюджет Мурманской области на 0,0303% (в 2016г. норматив - 0 4433%, в 2017г. – 0,4130%) (пункт 4 статьи 2 статья Федерального закона от 19.12.2016 № 415 ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и Приложение № 3).

Согласно пункту 2.2.1. Порядка «О дорожном фонде муниципального образования Кандалакшский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 29.10.2013 № 132 (с изменениями от 30.11.2017 № 246) доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда района.

Исполнение **по налогам на совокупный доход** в 2017 году составило 62 476,1 тыс. рублей или 102,3% плановых назначений, что составляет 18,2% в структуре налоговых доходов.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2016 г. | Решение о бюджете | | Исполнено за 2017 г. | % исполнения | Уд. вес  (%) |
| № 90 от 26.12.2016 первоначальный бюджет | № 256 от 26.12.2017 уточненный бюджет |
| Единый налог на совокупный доход, в т.ч.: | **61 601,9** | **61 051,1** | **61 051,1** | **62 476,4** | **102,3%** | **100,0%** |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) | 23 878,9 | 27 511,0 | 27 511,0 | 28 918,7 | 105,1% | 46,3% |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | 32 315,2 | 27 540,0 | 27 540,0 | 27 408,6 | 99,5% | 43,9% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 100,0% | 0,0002% |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 5 407,8 | 6 000,0 | 6 000,0 | 6 149,0 | 102,5% | 9,8% |

В сравнении с 2016 годом доходы по налогам на совокупный доход увеличился на 741,2 тыс. рублей или на 13,7%.

Основную долю 46,3% в структуре данного источника доходов занимает единый **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** (**УСН**), плановые назначения по которому в ходе исполнения бюджета не уточнялись.

Исполнение по итогам 2017 года составило 105,1% или в сумме 28 918,7 тыс. рублей, в т.ч. исполнение внутри группы по всем источникам на 100,0% и более.

Увеличение поступлений по отношению к 2016г. на 5 039,8 тыс.рублей или «+» 21,1%, согласно Пояснительной записки за счет активной работы с должниками, проведенной администратором доходов - Межрайонной ИФНС России № 1 по МО.

По отношению к 2016г. значимость **Единого налога на вмененный доход** (ЕНВД) в структуре сместилась на вторые позиции со снижением удельного веса с 52,5% в 2016г. до 43,9% в 2017г.

При неизменных плановых назначениях 27 540,00 тыс.рублей исполнение составило 99,5% или в сумме 27 408,6 тыс.рублей.

Наблюдается ежегодная тенденция снижения объема поступлений (в 2016г. - 32 315,2 тыс.рублей, в 2015 г. - 37 825,6 тыс. рублей; в 2014 г. - 45 350,7 тыс. рублей).

Снижение доходности по данному источнику администратор доходов Межрайонная ИФНС России № 1 по МО поясняет сокращением деятельности, подлежащей обложением ЕНВД и переходов на уплату патента.

Согласно Пояснительной записке на сокращение объемов также влияет:

* сокращение количества плательщиков, находящихся на данном виде специального налогового режима (с 897 плательщиков в 2012 г. (120 организаций и 777 ИП) до 534 в 2016г. (78 организаций и 456 ИП);
* снижение налоговой базы (сумма исчисленного вмененного дохода) с 576 853,0 тыс.рублей в 2012г. до 366 972,0 тыс.рублей в 2016г. (по данным отчетов ФНС ф. 5-ЕНВД.

По **Единому сельскохозяйственному налогу** плановое и фактическое поступление представляет собой сумму начисленных в 2016г. и поступивших в 2017г. налоговых санкций (разовые поступления).

Налог, взимаемый в связи с применением **Патентной системы налогообложения** пополнил бюджет района на 6 149,0 тыс. рублей или 102,5% плановых назначений, которые в ходе исполнения бюджета не корректировались. Дополнительные доходы бюджета составили 149,0 тыс.рублей.

По отношению к 2016г. объем источника дохода увеличился на 741,2тыс. рублей или на 13,7%, что вызвано в основном увеличением количества плательщиков - за год на 14 налогоплательщиков (по состоянию на 01.01.2017г. было 132 чел.).

В сравнении с 2016 годом **поступления Государственной пошлины** увеличились на 526,7 тыс. рублей или 6,0% и составили 9 437,2 тыс. рублей с исполнением на 107,3% за счет поступлений:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 8 929,0 тыс. рублей или на 107,3% от плана с дополнительным поступлением доходов на 637,2 тыс.рублей и ростом против 2016г. на 4,6%;

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 100,0 тыс. рублей и дополнительными доходами на 5,0 тыс.рублей с ростом на 100,0% против 2016г.

Увеличение поступлений по госпошлине за выдачу разрешений на установку рекламной продукции ГАД - КИО и ТП администрации поясняет увеличившимся спросом на выдачу данных разрешений.

Исходя из того, что размер госпошлины за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций статьей 333.33 Налогового кодекса установлен в размере 5,0 тыс.рублей, то видно, как возрос спрос на установление рекламы (первоначально планировалось 6 заявлений на установку, уточнено до 19 заявление, фактически выдано разрешений по 20 заявлениям).

Качественное исполнение по данному источнику соответствует нормам налоговой политики муниципального образования Кандалакшский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (постановление от 27.09.2016 № 1032):

* проведение   инвентаризации    средств       наружной   рекламы   на территории Кандалакшского района, привлечение к уплате государственной пошлины субъектов, самовольно установивших рекламные конструкции, либо принятие мер по их демонтажу, продажа права на установку рекламных конструкций, взимание государственной пошлины за установку рекламных конструкций.

**Неналоговые доходы**

Доля неналоговых доходов в районном бюджете не велика и составляет всего 2,46%.

**Структура неналоговых доходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов (по группам) | Исполнено  за 2016 г. | Решение Совета о бюджете | | Испол-  нено за 2017 г. | % испол-  нения | Уд.вес  (%) |
| № 90 от 26.12.2016 первоначальный бюджет | № 256 от 26.12.2017 уточненный бюджет |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (КБК 111 00000 00 0000 000) | 24 864,1 | 25 149,7 | 30 145,1 | 31 800,1 | 105,5% | 65,2% |
| Платежи за пользование природными ресурсами  (КБК 112 00000 00 0000 000) | 23 787,2 | 5 471,5 | 2 008,0 | 3 518,8 | 175,2% | 7,2% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (КБК 113 00000 00 0000 000) | 979,3 | 403,3 | 3 697,8 | 4 540,1 | 122,8% | 9,3% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (КБК 114 00000 00 0000 000) | 3 316,9 | 387,4 | 1 695,5 | 1 903,9 | 112,3% | 3,9% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  (КБК 116 00000 00 0000 000) | 8 804,0 | 4 171,0 | 5 743,4 | 6 982,0 | 121,6% | 14,3% |
| Прочие неналоговые доходы (КБК 117 00000 00 0000 000) | 12,5 | 0,0 | 9,0 | 14,7 | 163,3% | 0,01% |
| **Итого** | **61 764,0** | **35 582,9** | **43 298,8** | **48 759,6** | **112,6%** | **100,0%** |

Исполнение по неналоговым доходам в 2017 году обеспечено на 112,6% от плановых назначений или в сумме 48 759,6 тыс. рублей, что на 13 004,4 тыс. рублей или на 21,1% меньше исполнения в 2016г., поскольку при формирование проекта бюджета плановые назначения изначально планировались с сокращением на 42,4%, но с последующим увеличением в ходе исполнения бюджета на 21,7%

В структуре неналоговых доходов по каждому источнику имеет место достаточно высокий процент исполнения плановых назначений, что увеличило доходную часть бюджета в целом на 5 460,8 тыс.рублей или «+» 12,6%.

Основную долю неналоговых доходов бюджета района (65,2%) обеспечивают **доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности.

**Владение, пользование и распоряжение имуществом,**

**находящимся в муниципальной собственности поселения**

Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет вовлечения в хозяйственный оборот муниципального имущества. В связи с чем, **в налоговой политике Кандалакшского района** на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов с целью повышения доходности бюджета в качестве основного направления по повышению эффективности управления муниципальной собственностью (объекты недвижимости и земельные участки) – выделено проведение работ:

* по инвентаризации и оптимизации имущества муниципальной собственности;
* по вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков.

В соответствии **с пунктом 5 статьи 51 Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на муниципальном уровне ведется Реестр объектов муниципальной собственности муниципального образования Кандалакшский район,порядок ведения которого утвержден решением Совета депутатов **от 29.05.2014 № 244.**

По данным годового отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (**ф. ОКУД № 0503168**) в 2017 объем муниципальной собственности увеличился на 17,3% или на 167,452,0 тыс. рублей, в большей степени за счет имущества казны, доля которого в общем объеме муниципальной собственности к концу года составила 15,3%.

Увеличение объема муниципального имущества за счет принятия с 01.01.2017г. на уровень муниципального района полномочий по решению вопросов местного значения сельских поселений Алакуртти и Зареченск, в связи, с чем с балансов поселений переданы в муниципальную собственность Кандалакшского района объекты нефинансовых активов.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

**в муниципальной собственности *(КБК 111 00000 00 0000 000)***

Администрирование доходов осуществляют Администрация района ( код ГАД – 002) и Комитет имущественных отношений и территориального планирования (далее - КИОиТП) ( код ГАД 005) и Отдел земельных, имущественных отношений и градостроительства Админист-рации г.п.Кандалакша (далее – ОЗИОиГ).

Исполнение доходов в 2017 году обеспечено следующими источниками:

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов (по группам) | | | Исполнено за 2016 г. | Решение Совета о бюджете | | Исполнено за 2017 г. | % испол-  нения | Уд.вес  (%) |
| № 90 от 26.12.2016 первоначальный бюджет | № 256 от 26.12.2017 уточненный бюджет |
| **1)** Доходы, получаемые в виде **арендной платы за зе-мельные участки,** государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков *(КБК 1 11 05010 00 0000 120)* | | | 20 387,9 | 20 243,4 | 24 259,2 | 25 777,3 | 106,3% | 80,5% |
| **2)** Доходы от **сдачи в аренду имущества**, находящегося **в оперативном управлении** органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) *( КБК 1 11 05035 05 0000 120)* | | | 1 149,7 | 1 184,4 | 1 585,6 | 1 672,4 | 105,5% | 5,3% |
| **3)** Доходы от **сдачи в аренду имущества**, составляющего государственную (**муниципальную) казну** (за исключением земельных участков) *( КБК 1 11 05075 05 0000 120)* | | | 3 173,8 | 3 696,8 | 3 455,0 | 3 505,1 | 101,5% | 11,5% |
| **4)** Плата по соглашениям об установлении **сервитута** в отношении земельных участков , государственная собственность на которые не разграничена  *( КБК 1 11 05314 00 0000 120)* | | | 0,0 | 0,0 | 38,4 | 38,4 | 100,0% | 0,1% |
| **5) Прочие поступления** от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) *( КБК 1 11 09045 05 0000 120)* | | | 152,7 | 25,1 | 806,9 | 806,9 | 100,0% | 2,7% |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**  ***(КБК 111 00000 00 0000 000)*** | | | **24 864,1** | **25 149,7** | **30 145,1** | **31 800,1** | **105,5%** | **100,0%** |
|  |

1. **Доходы от аренды земельных участков  *(КБК 111 05010 00 0000 120)***

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=2A43F9BECA26741098EB29ACD7C6C3BFCF4548B2B350243C610809037190A4E5F0887DD545D8C881ODa2H) **от 03.07.2016 № 334-ФЗ «**Овнесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации**»** в  [**статью 3.3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ** «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации»](consultantplus://offline/ref=2A43F9BECA26741098EB29ACD7C6C3BFCF4D4EBCBA57243C610809037190A4E5F0887DD54DODaBH), с 01.01.2017г. полномочия по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены на территориях **сельских поселений**, **переданы на уровень муниципальных районов.**

С 2016г. в связи с изменениями в бюджетном и земельном законодательстве, и с целью правового урегулирования и распределения компетенции в решении данных вопросов, между администрациями Кандалакшского района и городским поселением Зеленоборский заключено Соглашение о взаимодействии при использовании поселением полномочий по распоряжению земельными участками государственной собственности до ее разграничения (в т.ч. заключение договоров аренды).

В 2017 году исполнение полномочий осуществляют по ранее заключенному Соглашению с ежегодной пролонгацией:

|  |  |
| --- | --- |
| Полномочия | Исполнители |
| г.п. Кандалакша | Отдел ЗИО и Г администрации  г.п. Кандалакша |
| г.п. Зеленоборский Соглашение от 27.02.2015 № 326-с | КИОиТП администрации м.о. Кандалакшский район |
| с.п. Алакуртти |
| с.п. Зареченск |

С 01 января 2016 года управление и распоряжение земельными участками, расположенными на территории м.о.г.п. Кандалакша, исполнительный орган местного самоуправления городского поселения осуществляет самостоятельно, в лице Отдела земельных, имущественных отношений и градостроительства (далее - Отдел ЗИО и Г), с возложением на него бюджетных полномочий главного администратора доходов.

По информации представленной Отделом ЗИО и Г администрации г. п. Кандалакша (исх. от 04.04.2018 № 679) и КИО и ТП администрации м. о. Кандалакшский район (исх. от 22.03.2018 № 354):

* **Количество договоров аренды земельных участков характеризуется следующими данными:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.01.2016г. | На  01.01.2017г. | На  01.01.2018г. | Отклонения  за 2017г |
| **Количество договоров аренды земельных участков** **всего,** в т.ч.: | **2 461** | **2 796** | **3 162** | **+ 366** |
| г.п. Кандалакша | 2 105 | 2 389 | 2 693 | +304 |
| г.п. Зеленоборский | 270 | 311 | 347 | + 36 |
| с.п. Алакуртти | 46 | 54 | 78 | + 24 |
| с.п. Зареченск | 40 | 42 | 44 | + 2 |

В связи увеличением количества договоров аренды плановые назначения в целом по источнику 20 243,4 тыс.рублей в ходе исполнения бюджета увеличены до 24 259,2 тыс.рублей или «+» 19,8% с исполнением на 106,3 % или в сумме 25 777,3 тыс.рублей, что привело в дополнительным поступлениям в сумме 1 518,1 тыс.рублей.

В соответствии **с статьей 62 Бюджетного кодекса РФ** (в ред. Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=8F377CB70B7894B1740F48A43632AEF95994FBFBE1417B6ED57E63F2C3AC592FC34CE0DB84388CBDnCtFO) от 29.11.2014 № 383-ФЗ)в бюджеты муниципальных районов до разграничения государственной собственности на землю поступают следующие доходы:

* **Доходы от передачи в аренду земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены **в границах сельских поселений**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (по нормативу **100%**).

В связи с передачей **на уровень муниципальных районов** полномочий по предоставлению земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены на территориях **сельских поселений**, первоначально присвоенный *КБК*  *111 05013* ***10*** *0000 120* (вид 10 - бюджет сельских поселений)изменен на *КБК 111 05013* ***05*** *0000 120* (вид 05 - бюджет муниципального района) в части кода вида доходов бюджетов, что определено приказом Минфина России **от 18.07.2017 № 116н «**О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н».

Соответственно, внесены изменения в решение о бюджете:

- в Приложение № 4 «Объём поступлений доходов в бюджет муниципального образования Кандалакшский район в 2017 году» (в ред. от 10.10.2017 № 194);

- в Приложение № 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджетов - органов местного самоуправления, получателей средств бюджета района» (в ред. от 30.11.2017г. № 216).

В 2017 г. данный источник обеспечил поступление в бюджет района в сумме **2 724,1 тыс. рублей** или 99,3% плановых назначений 2 744,0 тыс.рублей. По отношению к 2016г. доходность увеличилась на 1 027,3 тыс.рублей или «+» 60,5%.

Согласно Пояснительной записке данные об исполнении составили:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поселение | Сумма задолженности на 01.01.2017г. | в том числе | | Исполнено 2016г. | Исполнено 2017г. | Отклонение | Сумма  задолженности на 01.01.2018г. | в том числе | |
| недоимка | пени | недоимка | пени |
| с.п.Алакуртти | 129,9 | 72,1 | 57,8 | 1 061,3 | 869,3 | -192,0 | 213,2 | 141,5 | 71,7 |
| с.п.Зареченск | 8,9 | 3,5 | 5,4 | 635,5 | 1 854,8 | 1 219,3 | 74,8 | 65,8 | 9,0 |
| **Всего** | **138,8** | **75,6** | **63,2** | **1 696,8** | **2 724,1** | **1 027,3** | **288,0** | **207,3** | **80,7** |

Данные о задолженности на конец года подтверждаются данными ф. **0503169**, при этом задолженность выросла в 2,0 раза.

Администратор доходов КИО и ТП Администрации района поясняет:

- основная причина увеличения доходности за счет изменения кадастровой стоимости земельных участков, проведенной субъектом Российской Федерации по состоянию на 01.01.2016г.;

- снижение объема поступлений по с. п. Алакуртти по отношению к 2016г. связано с тем, что в 2016г. имело место поступление задолженности прошлых лет.

* **Доходы от передачи в аренду земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены **в границах** **городских** **поселений**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков подлежат зачислению в бюджет района - по нормативу **50%** *(КБК 111 05013 13 0000 120).*

Доходы за 2017г. составили **23 053,3** тыс. рублей или 107,1% плановых показателей 21 515,2 тыс.рублей. По отношению прошлому году доходность увеличилась на 23,3% (в 2016г.- 18 691,0 тыс. рублей или 105,1%), в т.ч. за счет погашения кредиторской задолженности на 01.01.2017г. в сумме 247,3 тыс.рублей в форме авансовых платежей, что было зачтено в счет оплаты текущих платежей.

Согласно Пояснительной записке данные об исполнении составили

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поселение | Сумма задолженности  на 01.01.2017г. | в том числе | | Исполнено 2016г. | Исполнено 2017г. | Отклонение | Сумма  задолженности  на 01.01.2018г. | в том числе | |
| недоимка | пени | недоимка | пени |
| г.п.Кандалакша | 14 709,4 | 11 577,4 | 3 132,0 | 17 385,6 | 21 435,1 | 4 049,5 | 17 340,0 | 14 044,7 | 3 295,3 |
| г.п.Зеленоборский | - 123,7 | - 169,1 | 45,4 | 1 305,4 | 1 618,2 | 312,8 | 408,8 | 341,7 | 67,1 |
| **Всего** | **14 585,7** | **11 408,3** | **3 177,4** | **18 691,0** | **23 053,3** | **4 362,3** | **17 748,8** | **14 386,4** | **3 362,4** |

Данные о задолженности по г. п. Зеленоборский на конец года подтверждаются данными ф. **0503169**, при этом задолженность в целом выросла на 21,7%.

Администраторы доходов КИО и ТП Администрации района и ОЗИОиГ городской администрации поясняют:

- основная причина увеличения доходности за счет изменением кадастровой стоимости земельных участков, установленной в результате массовой переоценки согласно действующему законодательству;

- ведением претензионно-исковой работы с должниками;

- пересчетом размера ставок земельного налога на индекс инфляции, установленный на 2017г. федеральным законодательством.

По информации представленной администраторами доходов **наибольшую задолженность** имеют:

* **в отношении земель в границах г. п. Кандалакша** (исх.№ 679 от 04.04.2018):

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Арендатор | На 01.01.2017г. | | На 01.01.2018г. | | Примечание |
| недоимка | пени | недоимка | пени |
| 1 | ОАО «ДСУ-3» | 423,3 | 3,8 | 526,5 | 3,8 | конкурсное производство |
| 2 | ОАО «КОМЗ» | 6 563,0 | 1 723,0 | 6 563,0 | 1 723,0 | **банкрот,** конкурсное производство, стадия ликвидации, договор расторгнут |
| 3 | ЗАО «Севертрансстрой» | 381,9 | 21,8 | 381,9 | 21,8 | конкурсное производство, договор расторгнут |
| 4 | ОАО «Кандалакшаснабсбыт» | 4 682,4 | 692,8 | 5 569,6 | 692,8 | завершение конкурсного производства, находится на стадии ликвидации |
| 5 | ЗАО «Беломорская нефтебаза» | 1 103,0 | 6,3 | 1 479,4 | 6,3 | конкурсное производство |
| 6 | ООО «Мурманская компания-Севлес» | 443,7 | 277,0 | 443,7 | 277,0 | исполнительное производство, переход прав |
| 7 | Сальников Е.В. | 979,2 | 292,5 | 1 133,5 | 292,5 | иски, банкрот |
| 8 | Сальникова Э.А. | 1 010,2 | 434,4 | 1 051,3 | 518,1 | исполнительное производство, решение суда |
| 9 | ООО «КМТП» | 4 975,3 | 817,0 | 3 699,7 | 1 378,6 | частичная оплата претензии и иска, решение суда |
| 10 | ООО «Сантехник» | 1 295,9 | 339,5 | 1295,9 | 339,5 | договоры расторгнуты, исполнительное произ-водство |
| 11 | ООО «Солидарность» | 90,0 | 47,8 | 90,0 | 47,8 | конкурсное производство, на стадии ликвидации |
| 12 | Приходько Е.А. | 659,4 | 224,0 | 659,4 | 224,0 | исполнительное производство, договор расторгнут по решению суда |
| 13 | Махлаева Е.А. | 2 863,5 | 72,9 | 12,7 | 1,7 | перерасчёт в результате переоценки кадастровой стоимости |
| 14 | Черногор А.Г. | 467,4 | 99,1 | 467,4 | 99,1 | исполнительное производство, договор расторг-нут по решению суда |
| 15 | ООО «АРКАИМ» | 870,4 | 145,0 | 1 348,5 | 223,8 | иск оплачен, претензия, частичная оплата, под-готовка материалов для направления в суд |
| 16 | ООО «СПЕЦДИЗЕЛЬСТРОЙ» | 375,2 | 5,4 | 375,2 | 5,4 | исполнительное производство, переход прав |
| 17 | Травина С.М. | 407,5 | 57,9 | 404,0 | 57,9 | исполнительное производство, договор расторгнут |
| 18 | ООО «Северстройтрест» | 225,2 | 39,9 | 133,7 | 12,4 | исполнительное производство, договор расторг-нут |
| 19 | ООО «КОМЗ» | 697,9 | 26,6 | 1 556,5 | 202,3 | гарантийное письмо не исполнено, претензия, подготовка материалов для направления в суд |
| **итого:** | | **24 047,4** | **6 068,6** | **27 191,9** | **6 127,8** | **х** |
| **ВСЕГО:** | | **30 116,0** | | **33 319,7** | | **х** |
| **По нормативу 50,0% район** | | **15 058,0** | | **16 659,9** | | **х** |

Как и в прошлые годы, наибольшая сумма задолженности числится за арендаторами, взыскание которой невозможно в связи с **ликвидацией (банкротством) предприятий.**

Как и в прошлые годы, в общей сумме задолженности **16 659,9 тыс.рублей** (с пени) наибольшая доля, приходится (по нормативу 50,0%) на:

- ОАО «КОМЗ» в сумме 4 143,0 тыс. рублей или 24,9% от общей суммы задолженности (с пени);

- ОАО «Кандалакшаснабсбыт» в сумме 3 131,2 тыс. рублей или 18,8% от общей суммы задолженности (с пени);

- ООО «КМТП» в сумме 2 539,1 тыс. рублей или 15,2% от общей суммы задолженности (с пени).

Поскольку большинство арендаторов находятся в стадии ликвидации (банкротство), то **не просматривается положительная перспектива взыскания задолженности и в случае ее списания составит потери, как городского, так и районного бюджетов.**

Списания безнадежной к взысканию задолженности главными администраторами доходов в 2017г. не производилось*.*

* **в отношении земель в границах г.п.Зеленоборский и сельских поселений** (исх. № 354 от 22.03.2018)

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п/ | Должник | На 01.01.2017г | | На 01.01.2018г | | Меры по взысканию |
| недоимка | пени | недоимка | пени |  |
| **с.п.Алакуртти** | | | | | | |
| 1 | ДРСП ГОУП | 0,0 | 31182,81 | 86 940,00 | 45 116,66 | ведется претензионная работа |
| 2 | Никитина Г.Н | 27 334,22 | 14 065,78 | 38 640,00 | 20 355,30 | ведется претензионная работа |
| 3 | Андрианов А.В. | 26 741,65 | 2 847,81 | 21 501,24 | 2 148,13 | ведется претензионная работа |
| 4 | Прочие арендаторы | 18 116,55 | 2 701,53 | - 5 579,80 | 4 053,90 |  |
| ***итого*** | | ***72 192,42*** | ***57 797,93*** | ***141 501,44*** | ***71 673,99*** |  |
| ***129 990,35*** | | ***213 175,43*** | |  |
| **с.п.Зареченск** | | | | | | |
| 1 | ДРСП ГОУП | 0,00 | 1 309,62 | 58 590,00 | 5 989,23 | ведется претензионная работа |
| 2 | Прочие арендаторы | 3 535,82 | 4 059,99 | 7 170,92 | 3 041,55 |  |
| ***итого*** | | ***3 535,82*** | ***5 369,61*** | ***65 760,92*** | ***9 030,78*** |  |
| ***8 905,43*** | | ***74 791,70*** | |  |
| **г.п.Зеленоборский** | | | | | | |
|  | ОАО «ТГК-1» | - 585 285,20 | 0,0 | - 325,90 | 56,12 | проведена переоценка, кадаст-ровая стоимость установлена в размере рыночной с 01.01.2015г. |
| 1 | Сулейманов А.С. | 6 318,41 | 33 599,91 | 10 236,53 | 20 773,20 | погашение долга судебными приставами |
| 2 | Васильев О.Л. | 10 655,44 | 2 267,36 | 16 326,60 | 4 655,35 | ведется претензионная работа |
| 3 | ООО «ЛидерСтройТранс» | 44 123,84 | 5 123,84 | 70 051,76 | 12 105,66 | договор расторгнут по суду 29.09.2017г. |
| 4 | Андреев В.Л. | 25 095,60 | 3 391,23 | 27 392,57 | 3 992,43 | ведется претензионная работа |
| 6 | ОАО «Мегафон» | 24 414,82 | 5 878,12 | 38 378,85 | 11 670,80 | ведется претензионная работа |
| 7 | ООО ЛЕНД | 65 032,40 | 2 037,60 | 414 053,54 | 29 027,00 | договор расторгнут по суду 01.09.2017г. |
| 8 | Чупров А.В. | 16 970,49 | 3 565,69 | 26 073,33 | 7 374,13 | ведется претензионная работа |
| 9 | Исакова Н.И. | 7 081,52 | 159,31 | 14 123,30 | 1 762,36 | ведется претензионная работа |
| 10 | ООО Вымпелком | 2 764,58 | 484,81 | 18 484,49 | 2 000,28 | ведется претензионная работа |
| 11 | Болдырева И.А. | 8 309,94 | 1 546,78 | 14 415,82 | 3 539,44 | ведется претензионная работа |
| 12 | Прочие арендаторы | 36 390,30 | 32 800,06 | 34 173,67 | 37 256,09 |  |
| ***итого*** | | ***- 338 127,86*** | ***90 854,71*** | ***683 384,56*** | ***134 212,86*** |  |
| ***По нормативу 50,0% в район*** | | ***- 169 063,59*** | ***45 427,36*** | ***341 692,36*** | ***67 106,43*** |  |
| ***- 123 636,24*** | | ***408 798,79*** | |  |
| **ВСЕГО** | | **- 93 335,35** | **108 594,90** | **548 954,72** | **147 811,20** |  |
| **15 259,55** | | **696 765,92** | |  |

Как и в прошлые годы, в общей сумме задолженности **696 765,92 рублей** (с пени) **наибольшая сумма задолженности** числится за:

- ООО «ЛидерСтройТранс» - в сумме 82 157,42 рублей (с пени) или 11,8% всего объема задолженности с ростом задолженности с начала года на 66,8%;

- ООО ЛЕНД задолженность - в сумме 443 080,54 рублей (с пени) или 63,6% всего объема задолженности с ростом задолженности с начала года в 6,6 раза;

- Никитина Г.Н. - в сумме 58 995,30 рублей (с пени) или 8,5% всего объема задолженности с ростом задолженности с начала года на 42,5%;

- ДРСП ГОУП - в сумме 196 635,89 рублей (с пени) или 28,2% всего объема задолженности с ростом задолженности с начала года 5,0 раза.

Согласно Пояснительной записки к годовому отчету увеличение доходов по отношению к прошлому году, несмотря на увеличение задолженности, обусловлено результатами претензионно- исковой работы, проводимой главными администраторами доходов, по итогам которой в 2017г. в бюджет Кандалакшского района поступило арендной платы за землю в сумме 9 395,2 тыс. рублей (в 2016г. - 5 213,8 тыс. рублей), в т.ч.:

- удовлетворено 123 претензии на сумму 2 924,7 тыс.рублей (в 2016г. - 107 претензий на сумму 1 896,6 тыс. рублей);

- взыскано по 4 искам на сумму 320,9 тыс.рублей (в 2016г. - 8 исков на сумму 2 687,5 тыс. рублей);

- по претензиям и искам прошлого 2016г. поступило 6 149,6 тыс.рублей (в 2016г. - 629,7 тыс. рублей по искам 2015г.).

**КСО отмечает, что** **задолженность по арендной плате не только не уменьшается, но имеет тенденцию роста, что указывает на неэффективность претензионной работы проводимой администратором доходов и требует применения более жестких мер.**

**Льготы по аренде земли**

Как определено постановлением Правительства Мурманской области **от 03.04.2008 № 154-ПП/6** **предоставление льготы** по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, **относится к компетенции представительного органа местного самоуправления муниципальных районов,** что регулируется «Положением о порядке определения размера и льгот по арендной плате за использование земельных участков, госсобственность на которые не разграничена, на территории Кандалакшского района» (утверждено решением Совета депутатов Кандалакшского района **от 21.05.2008 № 786** в редакции от 18.11.2015 № 166, которое действовало на период до 01.01.2018 года).

По информации ГАД - ОЗИО и Г городской администрации в 2017г. на основании решения Совета депутатов м.о.Кандалакшский район **от 27.10.2016 № 46** (с изменениями от 30.11.2017 № 227) льгота по аренде предоставлялась Скопинову А.В. по земельному участку 3 807 кв.м. путем установления понижающего коэффициента в арендной плате в связи целями использования участка для реконструкции причала парусных судов для проведения практических занятий «Детской парусной школы» на базе Яхт-клуба.

Согласно пояснительной записки, **выпадающие доходы** м.о. Кандалакшский район от предоставления указанной льготы в 2017 году **составили 68,2 тыс. рублей** (по нормативу 50,0%).

**2) Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении *(КБК 111 05035 05 0000 120)***

В 2017 году поступления в бюджет района составили 1 672,4 тыс. рублей или 105,5% от плановых назначений (1 585,6 тыс.рублей), которые в ходе исполнения бюджета увеличены на 33,9%.

Рост поступлений в сравнении с 2016г. на 522,7 тыс.рублей или «+» 45,5% (в 2016г. – 1 149,7тыс. рублей с исполнением на 102,5%).

Поступление по данному источнику доходов ежегодно обеспечено за счет исполнения договора аренды помещения,находящегося в оперативном управлении Администрации района по адресу ул. Первомайская д. 34, и переданного в аренду ГОКУ «Кандалакшский межрайонный центр социальной поддержки населения».

При плановых назначениях 1 124,4 тыс.рублей (не уточнялись) доходов поступило 1 128,0 тыс.рублей, перевыполнение на 3,6 тыс. рублей.

Увеличение поступлений в 2017 г. ГАД – КИО и ТП поясняет пересчетом размера арендной платы на установленный на 2017г. коэффициент инфляции.

Согласно Пояснительной записке, увеличение доходности обусловлено дополнительными поступлениями **по договорам социального найма жилфонда с.п.Алакуртти**, принятого в муниципальную собственность Кандалакшского района по полномочиям, **принятым с 01.01.2017г.** **от м.о.с.п. Алакуртти по вопросам местного значения сельских поселений в сфере ЖКХ** в соответствии с Федеральным законом **от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

На основании решения Совета депутатов м.о.Кандалакшский район **от 27.10.2016 № 47** «Об утверждении перечня имущества м.о.с.п.Алакуртти Кандалакшского района¸ предлагаемого к передаче в собственность м.о.Кандалакшский район» объекты жилфонда включены в Реестр муниципальной собственности м.о.Кандалакшский район, что подтверждается данными Реестра по состоянию на 01.01.2017г.

Как установлено в ходе проверки:

- со стороны КИОиТП данное имущество **не принято ни на балансовый, ни забалансовый учет, поскольку не по всем переданным объемам оформлены акты приема-передачи;**

- **Администратором доходов выступает Администрация района (Приложение № 1** к решению о бюджете) с исполнением утвержденных плановых назначений 461,2 тыс.рублей на 18,0% или в сумме 544,4 тыс.рублей **по 328 договорам социального найма;**

**- несмотря на принятые от сельского поселения полномочия, стороной договора** по указанным договорам социального найма жилфонда с.п. Алакуртти **выступает не Администрация района**, а МБУ «Центр жилищно-коммунального хозяйства и рекреационной деятельности» (далее - МБУ «ЦЖКХ и РД») по договорам, заключенным в 2014г., и Администрация сельского поселения по договорам, заключенным в 2015-2016г.г.

Как следует из норм **Инструкции № 65н** по КБК 1 11 **05035** 05 0000 120 учитываются доходы **от сдачи в аренду имущества**, находящегося **в оперативном управлении органов управления муниципальных районов** и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

**Согласно статье 60 Жилищного кодекса РФ** одной из сторон по договору социального найма жилого помещения выступает **собственник** жилого помещения муниципального жилищного фонда или действующие от его имени уполномоченный орган местного самоуправления.

От лица собственника - Администрации района функции по управлению и распоряжению муниципальной собственностью осуществляет КИО и ТП, что определено Положением, утвержденным постановлением администрации **от 19.12.2016 № 1587.**

Жилфонд с.п.Алакуртти по Реестру муниципальной собственности числится как **объекты казны** и **не закреплен за Администрацией района,** как органом местного самоуправления, **на праве оперативного управления**.

Поскольку договорные отношения социального найма с физическими лицами в силу их гражданско-правового содержания регулируются нормами главы 35 «Наем жилого помещения» Гражданского кодекса РФ, что **не является арендой**, где гражданско-правовые отношения регулируются главой 34 Гражданского кодекса РФ, то в соответствии с **нормами Инструкции № 65н** **доходы должны учитываться по КБК -** **статья доходов 09045, как прочие поступления от использования муниципального имущества, что требует соответствующего уточнения кода бюджетной классификации источника доходов.**

Из совокупности вышесказанного следует:

* **Администрация района не праве выступать администратором доходов поскольку не является стороной договорных** отношений и балансодержателем данного имущества;
* принятый жилфонд на сегодняшний день должен стоять на балансовом учете КИО и ТП, который будет выступать стороной договора, что в свою очередь определяет его обязанность производить начисления и контролировать поступление платежей с применением штрафных санкций (статья 682 ГК РФ), что в соответствии с **статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ относится к бюджетным полномочиям главного администратора доходов.**

**КСО рекомендует пересмотреть вопрос о наделении КИОиТП полномочиями главного администратора доходов по данному источнику доходов с переоформлением договорных отношений.**

По данным **ф.0503169** в целом по источнику доходов задолженность составила:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На 01.01.2017г. | | На 01.01.2018г. | | Отклонение | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 127,3 | 24,1 | 782,5 | 11,5 | + 655,2 | -12,6 |
| **103,2** |  | **771,0** |  | **667,8** |  |

Сумма задолженности (дебиторская) за год увеличилась 655,2 тыс.рублей при снижении кредиторской задолженности (авансирование) на 12,6 тыс.рублей, которая зачтена в счет текущих платежей.

**3) Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) *(КБК 111 05075 05 0000 120)***

Доходы от использования **муниципального имущества казны** в полном объеме поступают в местный бюджет (пункт 1.4 решения Совета от 27.06.2012 № 583 «Об утверждении Положения о муниципальной казне м. о. Кандалакшский район»).

Как установлено Контрольно-счетным органом в входе контрольного мероприятия «Анализ дебиторской задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального образования Кандалакшский район, в том числе оценка претензионно-исковой работы» за период 2016 - 2017 годов (акт от 07.09.2017) **доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну** **(за исключением земельных участков) фактически обеспечиваются поступлением платежей от**:

* аренды нежилого фонда и движимого имущества, составляющего муниципальную казну;
* по договорам коммерческого найма жилого фонда;
* от продажи права на заключение договора безвозмездного пользования муниципального имущества.

Сведения о количестве договоров аренды объектов недвижимости муниципальной собственности (имущества муниципальной казны), согласно информации представленной КИО и ТП (письмо от 23.02.2018 № 360):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты, расположенные на территориях муниципальных образований | на 01.01.2017г. | | на 01.01.2018г. | | отклонения | |
| кол-во  объектов | площадь (кв.м.) | кол-во  объектов | площадь (кв.м.) | кол-во  объектов | площадь (кв.м.) |
| г.п. Кандалакша | 7 | 2 682,9 | 7 | 2 682,9 | - | - |
| н.п. Лупче- Савино -2 | - | - | - | - | - | - |
| г.п. Зеленоборский | - | - | - | - | - | - |
| с.п. Зареченск | - | - | - | - | - | - |
| с.п. Алакуртти | 1 | 51,7 | 1 | 51,7 | - | - |
| н.п. Кайраллы | 1 | 29,2 | - | - | - 1 | - 29,2 |
| н.п. Нивский | - | - | - | - | - | - |
| ст. Княжая | - | - | - | - | - | - |
| **итого** | **9** | **2 763,8** | **8** | **2 734,6** | **-1** | **- 29,2** |

Количество объектов казны сдаваемых в аренду за 2017 год сократилось на 1 договор с площадью арендуемых 29,2 кв. м.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Испол-  нение  2016 г. | 2017 г. | | | | |
| утверж-  дено | назна-  чено | испол-  нено | откло-  нение | % испол-  нения |
| 111 05075 05 0000 120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 3 173,8 | 3 696,8 | 3 455,0 | 3 505,1 | +50,1 | 101,5% |

В сравнении с 2016г. доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, увеличились на 10,4% или на 331,3тыс. рублей.

Как поясняет ГАД - КИО и ТП, одна из причин увеличение доходности, дополнительно поступило 822,0 тыс.рублей по договору с ПАО МРСК «Северо-запада» на аренду объектов электросетевого хозяйства. При этом, по состоянию на 01.01.2018г. арендатор имеет задолженность в сумме 91,3 тыс.рублей, что составляет вновь образовавшуюся задолженность в размере 8,1% всего объема дебиторской задолженности.

Как определено **статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ,** в компетенцию администратора доходов, входит контроль за полнотой и своевременностью уплаты платежей и пени в бюджет.

Сведения об остатках по данным оперативного учета подтверждаются аналогичными показателями **ф. 0503169**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо на 01.01.2016 г. | | Сальдо на 01.01.2017 г. | | Начислено | Поступило | Сальдо на 01.01.2018 г. | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 3 083,7 | 24,1 | 3 527,4 | 0,0 | 4 544,9 | 3 505,1 | 4 615,9 | 48,7 |
| **Свернутое сальдо**  **3 059,6** |  | **Свернутое сальдо**  **3 527,4** |  | **Свернутое сальдо**  **4 567,2** |  |

Установлено, что данные оперативного по начислению (Д-т) и поступлению (К-т) доходов от аренды **не сопоставимы с данными бух.учета по сч. 205.21 и ф. 0503169.**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ф. 0503169 | Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 205.21 | Данные оперативного учета | Отклонение |
| Дебиторская задолженность | 9 495,4 | 9 495,4 | 4 544,9 | + 4 950,5 |
| Кредиторская задолженность | 8 455,6 | 8 455,6 | 3 505,1 | + 4 950,5 |

Разница на сумму 4 950,5 тыс.рублей образовалась в связи с переходом с группового учета доходов на аналитический учет по каждому заключенному договору, на что было указано в ходе проверки КСО «Анализ дебиторской задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального образования Кандалакшский район, в том числе оценка претензионно-исковой работы, за период 2016 – 2017г.г.»

Налоговой политикой муниципального образования Кандалакшский район на 2017 год (утверждено постановлением администрации от 27.09.2016 № 1032) в целях повышения доходов бюджета района, планируется проведение работы по сокращению недоимки в местный бюджет, путем:

* проведения мониторинга недоимки по арендной плате за землю и муниципальное имущество в местный бюджет, анализ причин и состояния задолженности арендаторов;
* ведения претензионной работы с неплательщиками арендной платы за землю и имущество;
* направление исков в суд о взыскании задолженности по арендной плате;
* направление материалов на взыскание задолженности по исполнительным листам в Службу судебных приставов;
* списания безнадежной к взысканию задолженности в соответствии с Порядками, утвержденными главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Кандалакшский район.

Что является бюджетными полномочиями администратора доходов - Комитета ИО и ТП (код ГАД - 005) (приказ КИО и ТП от 10.01.2017 № 1 «О наделении полномочиями администратора доходов»).

Структура дебиторской задолженности по договорам аренды объектов недвижимости (по данным ГАД- КИОиТП):

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование арендатора | Адрес арендуемого помещения | Задолженность на 01.01.2017г. | | | Задолженность на 01.01.2018г. | | Отклонение | |
|
| д-т | к-т | | д-т | к-т | д-т | к-т |
| 1 | ОАО Вторсырьё | г. Кандалакша, ул. Промышленная, д.11 | 1 426 893,34 |  | | 1 834 254,58 |  | 407 361,24 |  |
| 2 | ЗАО Ростэк-Заполярье | н.п. Кайралы | 221 380,42 |  | | 205 451,00 |  | -15 929,42 |  |
| 3 | ИП Жульнова М.В. | г. Кандалакша, ул. Новая, д. 19 | 569 735,46 |  | | 723 118,83 |  | 153 383,37 |  |
| 4 | ИП Гудков К.А. | г. Кандалакша, ул. Борисова, д. 8 | 251 368,81 |  | | 251 368,81 |  | 0,00 |  |
| 5 | ИП Закарян В.Е. | г. Кандалакша, ул. Наймушина, д 14 | 59 277,34 |  | | 59 277,34 |  | 0,00 |  |
| 6 | ИП Васильев М.А. |  |  |  | |  | 38 356,0 | 0,00 | 38 356,00 |
| 7 | ИП Киселева Е.В. | г. Кандалакша, ул. Первомайская, д.83 | 195 412,11 |  | | 115 737,11 |  | -79 675,00 | 0,00 |
| 8 | ООО Тепло | Рубительная машина | 90 406,71 |  | | 90 406,71 |  | 0,00 | 0,00 |
| 9 | ООО "Кандалакшаво-доканал-4" | Объекты ВКХ ст. Княжая |  |  | |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 10 | ИП Бызов А.И. | г.Кандалакша, ул. 50 лет Октября, д. 12 | 6 625,17 | 3 234,62 | | 3 390,55 |  | -3 234,62 | -3 234,62 |
| 11 | ИП Соловьева М.В. | г.Кандалакша, ул. Наимушина, д. 14 | 42 843,55 |  | | 29 967,82 |  | -12 875,73 | 0,00 |
| 12 | ИП Шевченко С.В. | с. Алакуртти, ул. Грязнов, д. 2а | 3 191,61 |  | | 3 191,61 |  | 0,00 | 0,00 |
| 13 | ГОБОУДОД МОЗСДООПЦ Гандвиг | г.Кандалакша, ул. Пронина, д.10 |  | 167,89 | |  | 167,89 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | ИП Кириллов С. Г. | г.Кандалакша, ул.Набережная | 4 053,60 |  | | 0,00 |  | -4 053,60 | 0,00 |
| 15 | Кудряшева Е.А. | г.Кандалакша, ул.Объездная, д.21 | 80 589,39 |  | | 80 589,39 |  | 0,00 | 0,00 |
| 16 | ИП Шеитнишвили Р.Г. | г.Кандалакша, ул.Объездная, д.21 | 250 910,28 |  | | 528 947,19 |  | 278 036,91 | 0,00 |
| 17 | ИП Семенюк Н. Л. | Лупче-Савино II, д. 15 | 84 244,89 |  | | 84 244,89 |  | 0,00 | 0,00 |
| 18 | ГОКУ КЦСПН | г.Кандалакша, ул. Пронина, д.20 |  |  | |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 19 | ПАО "Ростелеком" | г. Кандалакша, ул.Кандалакшское шрссе, д.21 | 0,00 | 54,00 | | 130 199,95 | 2 562,39 | 130 199,95 | 2 508,39 |
| 20 | ИП Бричковская Е.А. | г.Кандалакша, ул.Восточная, д.10 |  | 10 457,21 | | 4 367,06 |  | 4 367,06 | -10 457,21 |
| 21 | ООО КВК-4 | ст.Княжая | 108 915,73 |  | | 108 915,73 |  | 0,00 | 0,00 |
| 22 | ПАО МРСК Северо-Запада | н.п.Зареченск | 0,00 |  | | 91 331,77 |  | 91 331,77 | 0,00 |
| 23 |  | Лупче-Савино II, д. 15 | 3 005,11 |  | | 0,00 |  | -3 005,11 | 0,00 |
| 24 |  | Лупче-Савино II, д. 15 | 3 005,11 |  | | 0,00 |  | -3 005,11 | 0,00 |
| ***Итого*** | | | ***3 401 858,63*** | ***13 913,72*** | ***4 344 760,34*** | | ***41 086,28*** | ***942 901,71*** | ***27 172,56*** |
| 1 | МРО Храм св.рав. Нины (за право заключения договора) | г. Кандалакша, ул. Фрунзе, д. 9 |  | 8 450,00 | |  |  |  | -8 450,00 |
| 2 | ООО Коммунальный сервис ( за право заключения договора) | п.г.т.Зеленоборский. ул.Молодежная, д.18 |  | 11 076,28 | |  |  |  | -11 076,28 |
| ***Итого*** | | |  | ***19 526,28*** |  | |  |  | ***-19 526,28*** |
| 1 |  | г.Кандалакша,ул.1-яЛиния,д.92.кв.2 | 693,13 |  | | 0,00 |  | -693,13 |  |
| 2 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.4 | 177,65 |  | | 177,65 |  | 0,00 |  |
| 3 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.7 | 5 557,84 |  | | 4 327,84 |  | -1 230,00 |  |
| 4 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.8 | 31 150,19 |  | | 43 486,19 |  | 12 336,00 |  |
| 5 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.13 | 10 332,00 |  | | 5 740,00 |  | -4 592,00 |  |
| 6 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.15 | 12 620,00 |  | | 2 524,00 |  | -10 096,00 |  |
| 7 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.20 | 33 793,66 |  | | 37 505,66 |  | 3 712,00 |  |
| 8 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.24 | 19 102,00 |  | | 29 590,00 |  | 10 488,00 |  |
| 9 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.41 | 2,00 |  | | 2 054,00 |  | 2 052,00 |  |
| 10 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.42 |  |  | | 2 528,00 |  | 2 528,00 |  |
| 11 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.44 | 1 152,00 |  | |  | 24,00 | -1 152,00 | 24,00 |
| 12 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.45 | 37 140,00 |  | | 40 316,00 |  | 3 176,00 |  |
| 13 |  | Лупче-Савино II, д. 15,кв.46 | 35 960,00 |  | | 46 470,30 |  | 10 510,30 |  |
| 14 |  | Лупче-Савино II, д. 18,кв.4 |  | 1 856,00 | | 2 784,00 |  | 2 784,00 | -1 856,00 |
| 15 |  | Лупче-Савино II, д. 18,кв.21 | 3 640,00 |  | | 640,00 |  | -3 000,00 |  |
| 16 |  | Лупче-Савино II, д. 18,кв.10 | 40 323,00 |  | | 51 459,10 |  | 11 136,10 |  |
| 17 |  | Лупче-Савино II, д. 18,кв.20 | 36 242,09 |  | |  |  | -36 242,09 |  |
| 18 |  | Лупче-Савино II, д. 18,кв.45 | 2 600,00 |  | |  | 5 000,00 | -2 600,00 | 5 000,00 |
| 19 |  | Лупче-Савино II, д. 18,кв.51 |  | 2 442,12 | |  | 2 442,12 | 0,00 | 0,00 |
| 20 |  | Лупче-Савино II, д. 18,кв.69 | 1 272,00 |  | | 1 272,00 |  | 0,00 |  |
| 21 |  | с.Ковдозеро,ул.Ковдозерская,д.6.кв. 2 |  |  | | 251,24 |  | 251,24 | 0,00 |
| 22 |  | с.Ковдозеро,ул.Ковдозерская,д.12, кв.2 |  |  | |  | 3,40 |  | 3,40 |
| 23 |  | с.Ковдозеро,ул.Ковдозерская,д.19, кв.3 |  |  | |  | 0,40 |  | 0,40 |
| 24 |  | с.Ковдозеро,ул.Зеленая,д.8, кв.2 |  |  | |  | 117,36 |  | 117,36 |
| 25 |  | с.Ковдозеро,ул.Нагорная,д.6, кв.1 |  |  | |  | 10,00 |  | 10,00 |
| ***Итого*** | | | ***271 757,56*** | ***4 298,12*** | ***271 125,98*** | | ***7 597,28*** | ***-631,58*** | ***3 299,16*** |
| **ВСЕГО** | | | **3 673 616,19** | **37 738,12** | **4 615 886,32** | | **48 683,56** | **942 270,13** | **10 945,44** |
| **Свернутое сальдо** | | | **3 635 878,07** |  | **4 567 202,76** | |  |  |  |
| увеличение задолженности | | | | | | | | 1 123 653,94 | 46 019,55 |
| сокращение задолженности | | | | | | | | -181 383,81 | -35 074,11 |
| **итого** | | | | | | | | **942 270,13** | **10 945,44** |

Задолженность на 01.01.2017г. по данным оперативного учета не соответствует данным о задолженности по **ф. 0503169** за счет корректировки ошибок, выявленных КСО в ходе проверки дебиторской задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну м.о.Кандалакшский район (**акт проверки от 07.09.2017).**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| По данным оперативного учета | | По данным ф. 0503169 | | Отклонение |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т |
| **3 673 616,19** | **37 738,12** | 3 527 372,86 | 0,0 | -146 243,33 |
| **Свернутое сальдо**  **3 635 878,07** | **х** | **Свернутое сальдо 3 527 372,86** | х | х |

Дебиторская задолженность по договорам аренды объектов движимых и недвижимых объектов муниципальной казны на конец года увеличилась на 1 123,7 тыс. рублей, в большей степени за счет увеличения задолженности:

- ОАО «Вторсырьё» на 407,4 тыс. рублей (в 2016г. рост задолженности на 406,5 тыс. рублей), что составляет 36,3% всей задолженности;

- ИП Жульнова М.В. на 153,4 тыс. рублей (в 2016. на 163,3 тыс. рублей) или 13,7% всей задолженности;

- ПАО «Ростелеком» на 130,2 тыс.рублей или 11,6% всей задолженности;

- ИП Шеитнишвили Р.Г. на 278,1 тыс. рублей или 24,7% всей задолженности.

При этом, в ходе исполнения бюджета (в ред. от 31.05.2017 № 140) ИП Шеитнишвили Р.Г. предоставлена муниципальная преференция по арендуемой площади 1510,8 кв. метров с целью сохранения деятельности по производству хлеба и хлебобулочных изделий для обеспечения жизнедеятельности населения на территории Кандалакшского района, а также сохранение рабочих мест, путем применения понижающая коэффициента 0,1.

При сумме задолженности по аренде 528,9 тыс.рублей выпадающие доходы бюджета за счет предоставленной льготы составили 620,5 тыс.рублей.

**Ежегодно КСО** **указывает на неисполнение арендаторами своих договорных обязательств и слабый контроль со стороны арендодателя и главного администратора доходов.**

**Затягивание во времени претензионной работы приводит к невозможности взыскания просроченной задолженности и как следствие к потерям доходов районного бюджета, на что было указано в ходе проверки Контрольно-счетного органа.**

На фоне роста задолженности, в течение года погашено задолженности в сумме 181,4 тыс. рублей, однако, она по-прежнему остается высокой, что **является потенциальным резервом доходности бюджета.**

Помимо доходов от аренды объектов недвижимости в 2017г. имели место доходы **от коммерческого найма жилфонда**, находящего в собственности Кандалакшского района, и полученного от м.о.с.п. Зареченск по переданным с 01.01.2017г. полномочиям в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Общая сумма поступлений составила 295,6 тыс.рублей или 8,4% от поступивших доходов от аренды.

КСО обращает внимание, что данные доходы в силу их гражданско-правового содержания, обусловленного нормами главы 35 «Наем жилого помещения» Гражданского кодекса РФ, в соответствии с **нормами Инструкции № 65н** **должны учитываться по КБК -** **статья доходов 09045, как прочие поступления от использования муниципального имущества**.

**4) Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена *(КБК 1 11 05314******00 0000 120)***

В 2017г. имеет место новый источник доходов в форме платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения.

Бюджетные назначения уточнены в ходе исполнения бюджета.

Поступление доходов оценивается по факту поступления в сумме 38,4 тыс.рублей.

Администрирование доходов осуществлял ГАД – ОЗИО и Г администрации города по земельным участкам с зачислением в районный бюджет по нормативу 50,0%.

1. **Прочие поступления от использования муниципального имущества**

***(КБК 111 09045 05 0000 120)***

В структуре неналоговых доходов значимость источника доходов незначительно выросла с 0,6% в 2016г. до 2,7% в 2017г.

Данные источник ежегодно обеспечивается непрогнозируемыми разовыми поступлениями. Плановые назначения в ходе исполнения бюджета увеличены на 781,8 тыс.рублей. Исполнены в сумме 806,9 тыс.рублей или на 100,0% от плана.

Увеличение поступлений по отношению к 2016 г. на 654, тыс.рублей или в 5 раз ГАД - КИО и ТП поясняет поступлением единовременного платежа за право заключения договора на установку рекламной конструкции в размере 756,0 тыс.рублей.

**Платежи за пользование природными ресурсами (КБК 112 00000 00 0000 000)**

Платежи за пользование природными ресурсами поступают в форме платы за негативное воздействие на окружающую среду и регулируется нормами Федерального закона **от 10.01.2002 № 7-ФЗ** «Об охране окружающей среды» при нормативе отчислений в районный бюджет 55%.

Главным администратором доходов выступает - Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования Мурманской области (Росприроднадзор).

Платежи за пользование природными ресурсами представлены группой платежей за негативное воздействие на окружающую среду (КБК 1 12 01000 01 0000 120).

В структуре неналоговых доходов значимость источника доходов значительно снизилась с 38,5% в 2016г. до 7,2% в 2017г.

Исполнение по **доходам за пользование природными ресурсами** составило 3 518,8 тыс. рублей или 175,5% плановых назначений (2 008,0 тыс.рублей), которые составили 36,% первоначально утвержденных плановых назначений.

Дополнительно поступило доходов в бюджет на 1 510,8 тыс.рублей. Согласно Пояснительной записке увеличение доходности за счет погашения задолженности за 1,2 и 3 кварталы 2015г. по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, поступившей 29.12.2017г. от ООО «КВК-3» в сумме 1 650,0 тыс.рублей.

Свое влияние оказало **увеличение в среднем на 4,0%,** **ставок платы на основании**  Постановления Правительства РФ **от 13.09.2016 № 913** «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициента».

Исполнение на 85,2% или на 20 268,4 тыс. рублей меньше аналогичного показателя 2016г.(23 787,2 тыс. рублей или 100,2%), что обусловлено поступлением единовременного платежа от ООО «ТехГлавСтрой» за размещение отходов производства и потребления в 2015 году, в сумме 18 614,4 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

***(КБК 113 00000 00 0000 000)***

В структуре неналоговых доходов значимость источника доходов значительно выросла с 1,6% в 2016г. до 9,3% в 2017г.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Испол-  нение  2016 г. | 2017 г. | | | | |
| утверж-  дено | назна-  чено | испол-  нено | откло-  нение | % испол-  нения |
| 1 13 02065 05 0000 130 | Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов | 99,1 | 233,6 | 233,6 | 261,8 | + 28,2 | 112,1% |
| 1 13 02995 05 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 880,2 | 169,7 | 3 464,2 | 4 278,3 | + 814,1 | 123,5% |
|  | **Итого** | **979,3** | **403,3** | **3 697,8** | **4 540,1** | **+ 842,3** | **122,8%** |

**Доходы от оказания платных услуг** исполнены в сумме 4 540,1 тыс. рублей, или на 122,8 % от плановых назначений (3 697,8 тыс.рублей), которые в ходе исполнения бюджета увеличены 9 раз (в 2016г.- 979,3 тыс. рублей или 308,3%) и представляют собой:

1. **Доходы, поступившие** **в порядке возмещения расходов**, предъявляемых управляющими компаниями за содержание общедомового имущества по нежилым помещениям, а именно, возмещение арендаторами недвижимого муниципального имущества расходов на содержание и ремонт арендуемых объектов по условиям заключенных договоров аренды (Главный администратор доходов по данному источнику КИО и ТП).

Согласно Пояснительной записке, увеличение против 2016г. на 162,7 тыс.рублей за счет поступления коммунальных платежей, перечисленных в декабре 2017г. по договору о передаче в безвозмездное пользование нежилых помещений, расположенных в здании по адресу с.п.Алакуртти ул. Данилова, д. 9, выделенных Администрацией поселения для организации библиотечного обслуживания населения.

1. **Прочие доходы** увеличились против 2016г. в 4,8 раза, в т.ч. по главным администраторам доходов:

* **Администрацией** муниципального образования Кандалакшский район прогнозируемые доходы в сумме 2 587,7 тыс.рублей исполнены на 111,8% или в сумме 2 894,1 тыс.рублей, где 95,9% составляют доходы от возмещения расходов по содержанию здания по ул. Первомайская, д.34 (тепло, водо и энергоснабжение) в объеме 2 774,3 тыс.рублей, сверх плана поступило 310,1 тыс.рублейза счет изменения тарифов на коммунальные услуги;
* **Управлением финансов** администрации доходы прогнозируемые доходы (в сумме 876,5 тыс.рублей) исполнены на 158,0% или в сумме 1 384,2 тыс.рублей, где 63,5% или в сумме 879,1 тыс.рублей - это возврат дебиторской задолженности прошлых лет и 36,5% или в сумме 505,1 тыс.рублей - это остатки целевых средств, возвращенные в бюджет субъекта, в т.ч:

- 67,8% или 342,6 тыс.рублей объем остатков **субсидий**,

- 32,2% или в сумме в 162,5 тыс.рублей объем остатков **субвенций.**

В 2017г. увеличение дополнительных поступлений за счет увеличения объема остатков целевых средств, а также за счет поступлений прочей дебиторской задолженности в сумме 879,1 тыс.рублей, объемы которой оцениваются по факту поступления.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

***(КБК 114 00000 00 0000 000)***

В структуре неналоговых доходов значимость источника доходов незначительно снизилось с 5,4% в 2016г. до 3,9% в 2017г.

Доходы исполнены в сумме **1903,99** тыс. рублей или на 112,3% плановых назначений, где:

- 31,3,% составляют доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (далее - д**оходы от реализации имущества)**;

- 68,7% приходится на доходы от продажи земельных участков (далее - д**оходы от продажи земельных участков).**

1. **Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов *(КБК 1 14 02053 05 0000 410)***

**Доходы от реализации имущества**, в сумме 596,5 тыс. рулей исполнены на 100,0% от плановых назначений, которые в ходе исполнения бюджета ГАД – КИО и ТП увеличены в 18 раз.

По отношению к 2016г. снижение доходности на 59,2 тыс.рублей или «-» 9,0%.

Поступление доходов обеспечено **доходами от продажи помещений,** реализованных по итогам приватизации (*подробнее, ниже по тексту*) где:

- **34,2 тыс.рублей** или 5,7% всего объема составляют поступления по договору купли-продажи с ИП Кирилловым С.Г. (объект - торговый павильон по адресу г. Кандалакша, ул. Набережная), приватизированного в порядке **рассрочки платежей** в рамках Федерального закона **от 22.07.2008 № 159-ФЗ «**Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

- **562,3 тыс.рублей** или 94,3% всего объема составляют поступления от приватизации 2-х объектов недвижимости.

**Доходы от продажи земельных участков.**

Администрирование доходов осуществляют 2 администратора:

* Отдел ЗИО и Г администрации г.п.Кандалакша по земельным участкам, расположенным в границах г.п.Кандалакша;
* Комитет ИО и ТП администрации Кандалакшского района по земельным участкам, расположенным в границах г.п.Зеленоборский, с.п.Зареченск, с.п.Алакуртти.

1) Доходы от **продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые **расположены в границах сельских поселений** (по нормативу зачисления в бюджет района 100%).

Перевыполнение плановых назначений 35,0 тыс.рублей (в течение года не корректировались) на 10,4 тыс.рублей, что составило 45,4 тыс.рублей, т.ч. по земельным участкам, расположенным:

- в с.п. Зареченск в сумме 5,6 тыс.рублей;

- в с.п. Алакуртти в сумме 39,8 тыс.рублей.

По отношению к 2016г. снижение доходности на 71,0% или «-» 111,3 тыс.рублей, т.к. в декабре 2016г. имело место разовое поступление от ПАО «НК «Роснефть» за продажу земельного участка в границах поселения Алакуртти в сумме 126,4 тыс.рублей.

1. Доходы от **продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены **в границах городских поселений** (по нормативу 50%).

Перевыполнение уточненных плановых назначений 812,6 тыс.рублей (с уточнением в течение года на 492,6 тыс.рублей) на 198,0 тыс.рублей, что составило 1 010,6 тыс.рублей, в т.ч. по земельным участкам, расположенным:

- в г.п. Кандалакша в сумме 842,97 тыс.рублей;

- в г.п. Зеленоборский в сумме 167,6 тыс.рублей.

По отношение к 2016г. не дополучено доходов на 58,2% или на сумму 1 407,9 тыс.рублей, поскольку также в 2016г. имело место разовое поступление от продажи земельного участка в г. Кандалакша под торговым комплексом по ул. Спекова на сумму 1 650,3 тыс.рублей.

3) Доходы от **продажи земельных участков**, находящихся **в собственности муниципальных районов** (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

При отсутствии первоначальных назначений поступление оценивается по факту поступления в сумме 251,4 тыс.рублей или 100,00% от уточненных бюджетных назначений, что превышает объемы 2016г. на 170,8 тыс.рублей или в 3 раза.

**Приватизация объектов муниципальной собственности**

В 2017 году процесс приватизации муниципального имущества регламентирован

Положением «О порядке и условиях приватизации муниципального имущества муниципального образования Кандалакшский район Мурманской области», утвержденным решением Совета депутатов от 17.12.2015 № 201 (далее - Порядок от 17.12.2015 № 201, Порядок).

В соответствии с пунктом 3.7. Порядка от 17.12.2015 № 201 приватизацию муниципального имущества осуществляет КИО и ТП,действующий от имени муниципального образования Кандалакшский район, в порядке, установленном действующим законодательством, и в соответствии с принятой Программой.

**Прогнозным планом в 2017 году** к **приватизации планировалось 18 объектов****недвижимости,**общей площадью 14 364,9 кв.м. (без учета земельных участков).

**Отчет** (информация) о выполнении Программы приватизации **представлен в Совет депутатов** муниципального образования Кандалакшский район **в установленные сроки** (до 1 марта года следующего за годом завершения программы) (исх. от 14.02.2018 № 573).

В 2017 году из 18 объектов включенных в План приватизации 14 объектов муниципальной собственности на продажу не выставлялись.

(в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 г. | | | Способ приватизации |
| кол-во  объектов | цена  продажи |  | |
| Продажа | 2 | 813 783,92 | Аукцион | |
| 1 | 387 473,0 | Аукцион не состоялся из-за отсутствия заявок (дважды)  **Продажа посредством публичного предложения** | |
| 1 | - | Аукцион не состоялся из-за отсутствия заявок (дважды)  **Продажа посредством публичного предложения** не состоялась в связи с отсутствием поданных заявок | |
| 14 | - | Не утверждены условия приватизации | |
| Не приватизировано | **15** | **х** | **-** | |
| **Всего по Плану** | **18** | **х** | **-** | |
| **Всего приватизировано** | **3** | **1 201 256,92** |  | |

**По итогам исполнения 2017 года****утвержденный план приватизации** (по объектам недвижимого имущества) **исполнен на 16,7%** (в 2016 году на 15,4%).

В 2017 году на аукцион по продаже муниципальной собственности выставлялось 4 объекта. При этом по 2 объектам - инфекционный корпус на 40 коек (объект незавершенного строительства по адресу г. Кандалакша, ул.Чкалова) и нежилое здание, площадью 1026,2 кв.м., с земельным участком 3 200,0 кв.м. (п.г.т. Зеленоборский, ул. Мира, д. 1-б) аукционы признаны не состоявшимися в связи с отсутствием поданных заявок.

Указанные объекты выставлялись на продажу по средством публичного предложения.

Согласно пункту 7.1.5 Порядка от 17.12.2015 № 201 продажа муниципального имущества посредством публичного предложения осуществляется в случае, если аукцион по продаже имущества был признан несостоявшимся. Минимальная цена предложения, по которой может быть продано муниципальное имущество (цена отсечения) составляет 50 процентов цены аукциона.

При данных условиях, состоялась продажа только одного объекта - нежилое здание, площадью 1026,2 кв.м., с земельным участком 3 200,0 кв.м. (п.г.т. Зеленоборский, ул. Мира, д. 1-б).

Согласно представленного Отчета об итогах приватизации, **в 2017 году** **реализовано 3 объекта** муниципальной собственности (2 объекта посредством проведения аукциона и 1 объект посредством публичного предложения).

( в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Адрес (местонахождение) и характеристика объекта | Площадь (кв.м) | Начальная цена  с учетом  НДС | Существующие ограничения (обременения) | Цена  продажи | в т.ч. земельный участок | Примечание |
| 1 | г. Кандалакша ул. Объездная, д.1, стр.7 (часть отдельно стоящего строения с земельным участком 1776 м.кв) | 668,6 | 328 820,0 | нет | 709 963,00  (в т.ч. НДС 77 347,46) | 202 907,42 | Аукцион |
| 2 | п.г.т. Зеленоборский, ул. Мира, д. 1-б, Нежилое здание, площадью 1026,2 кв.м., с земельным участком 3 200,0 кв.м. | 1 026,2 | 774 946,00 | нет | 387 473,00 (**\*)**  (в т.ч. НДС 33 837,71) | 165 548,00 | Продажа посредством публичного предложения |
| 3 | н.п. Лесозаводский, ул. Потанина, д. 2а, Здание детского сада, 1-этажное, площадью 533,6 кв.м., с земельным участком 2 555,0 кв.м. | 533,6 | 103 820,92 | нет | 103 820,92  (в т.ч. НДС 8 431,92) | 48 545,00 | Аукцион |
|  | **Итого** | **2 228,4** | **1 207 586,92** | **х** | **1 201 256,92**  (в т.ч. НДС 119 617,09) | **417 000,42** | **х** |

*(\*) сделка оформлена в 2018 году*

Всего доходы районного бюджета от приватизации имущества составили 1 081 639,83 рублей (без НДС), в т.ч. от продажи земельных участков 417 000,42 рублей.

Фактически продажа нежилого здания площадью 1026,2 кв.м. (п.г.т. Зеленоборский, ул. Мира, д. 1-б) состоялась в январе 2018 года.

По данным годового отчета за 2017 год ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» **доходы бюджета от продажи муниципального имущества в отчетном периоде составили 596 485,16 тыс. рублей.**

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба *(КБК 116 00000 00 0000 000)***

Перечень штрафных санкций за нарушение законодательства РФ и нормативы их зачисления в районный бюджет определены **статьей 46 Бюджетного кодекса РФ.**

По данным Пояснительной записки поступление доходов обеспечивают федеральные, региональные и муниципальные главные администраторы доходов (Контрольно-счетный орган, Администрация района, КИО и ТП, Управление образования).

Плановые бюджетные назначения **по штрафам, санкциям, возмещению ущерба** исполнены в сумме 6 982,00 тыс. рублей, что:

- 21,6% превышает уточненные плановые назначения 5 743,4 тыс.рублей, которые в ходе исполнения бюджета скорректированы в сторону увеличения на 1 572,4 тыс.рублей или «+» 37,7%%

- на 20,7% меньше исполнения 2016г. или на 1 822,0 тыс. рублей (в 2016 году – 8 804,0 тыс. рублей или 104,7% от плана).

Несмотря на снижение объемов уд. вес данного источника в структуре неналоговых доходов не изменился и остался на ровне 2016г. – 14,3%.

Поступление по 10-ти видам правонарушений против 7-ми видов в 2016г., где только по 2-м видам выполнение плановых назначений ниже 100,0%.

Основную долю по данному источнику доходов занимают:

* 17,8% - денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей в сумме 1 243,4 тыс. рублей (в 2016г. - 1 1 027,6 тыс. рублей);
* 51,7% - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, в сумме 3 612,1 тыс. рублей (в 2016г. -3 73,4 тыс. рублей).

**Поступление в разрезе ГАД (по данным ф.0503127)**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Главный администратор доходов | 2017г. | Уд.вес % |
| **1** | Управление Федеральной служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Мурманской области ( вед. 081) | 73,1 | 1,1% |
| **2** | Государственная инспекция по маломерным судам МЧС России по Мурманской области (вед. 177) | 35,9 | 0,5% |
| **3** | Межмуниципальный отдел МВД России "Кандалакшский" (вед.188) | 1 144,6 | 16,4% |
| **4** | Мурманский ЛОВД МВД на транспорте ( вед .188) | 99,7 | 1,4% |
| **5** | Федеральная антимонопольная служба ( вед. 161) | 9,0 | 0,1% |
| **6** | Федеральная служба судебных приставов ( вед 322) | 0,0 | 0,0% |
| **7** | Комитет по ветеринарии Мурманской области ( вед.826) | 56,7 | 0,8% |
| **8** | Администрация м.о.Кандалакшский район (вед.002) | 519,9 | 7,4% |
| **9** | Контрольно-счетный орган ( вед.004) | 60,0 | 0,9% |
| **10** | КИО и ТП ( вед.005) | 1 605,9 | 23,0% |
| **11** | Управление образования ( вед. 032) | 24,7 | 0,4% |
| **12** | ***Управление финансов ( 01- федеральный бюджет)*** | ***3 352,5*** | ***48,0%*** |
| **12.1** | **Федеральная налоговая служба (вед. 182)** |  |  |
|  | КБК 1 16 03000 01 0000 140 | 294,1 | 4,3% |
|  | КБК1 16 06000 01 0000 140 | 4,0 |
| **12.2** | **Федеральная служба в сфере природопользования ( вед. 048)** |  |  |
|  | КБК 1 16 25000 01 0000 140 | 230,5 | 3,3% |
| **12.3** | **Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (вед. 321)** |  |  |
|  | КБК 1 16 25000 01 0000 140 | 652,6 | 9,3% |
| **12.4** | **Федеральная служба в сфере защиты прав потребителей (вед.141)** |  |  |
|  | КБК 1 16 28000 01 0000 140 | 1 243,4 | 17,8% |
| **12.5** | **Межмуниципальный отдел МВД России "Кандалакшский" (вед.188)** |  |  |
|  | КБК 1 16 30000 01 0000 140 | 767,5 | 11,0% |
| **12.6** | **Федеральная служба по труду и занятости ( вед.150)** |  |  |
|  | КБК 1 16 43000 01 0000 140 | 160,4 | 2,3% |
|  | **ВСЕГО** | **6 982,0** | **100,00%** |

Наибольший объем доходов получен:

- **27,4%** по ГАД - Межмуниципальный отдел МВД России « Кандалакшский» (вед.188) по штрафным санкция за правонарушения в области дорожного движения 767,5 тыс.рублей и прочие поступления в сумме 1 144,6 тыс.рублей;

- **23,0 %** ГАД- КИО и ТП ( вед.005) в сумме прочих поступлений 1 605,9 тыс.рублей - штрафы и пени за ненадлежащее исполнение и нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов.

- **17,8%** ГАД - Федеральная служба в сфере защиты прав потребителей (вед.141) в сумме 1 243,4 тыс.рублей за нарушения в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей.

**Прочие неналоговые доходы *(КБК 117 0000 00 0000 000)***

Корректировка плановых назначений в ходе исполнения бюджета до 9,0 тыс.рублей, которые исполнены с ростом на 63,3%, в т.ч за счет внепланового поступления 5,7 тыс.рублей по невыясненным доходам, требующим уточнения КБК:

- ГАД – Администрация (вед.002) в сумме 6 480,00 рублей по доходам от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении ОМС и созданных ими учреждений (уточненный КБК 1 11 05035 05 000 120);

- ГАД – Управление финансов (вед.003) в сумме «-» 790,39 рублей по доходам от аренды земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена, и расположенные в границах **городских поселений**, а также средства от продажи права на заключение договора аренды (уточненный КБК 1 11 05013 13 0000 120).

Запланированное поступление неналоговых доходов от МАУДО «Вега» за сдачу металлолома уточнено и исполнено в полном объеме.

**Безвозмездные поступления**

В части межбюджетных отношений **приоритетными направлениями являются**:

* поддержание устойчивого исполнения местных бюджетов, содействие в обеспечении сбалансированности местных бюджетов, снижение рисков неисполнения расходных обязательств;
* содействие повышению качества управления бюджетным процессом и эффективности бюджетных расходов на муниципальном уровне;
* реализация мер по укреплению финансовой дисциплины, соблюдению органами местного самоуправления требований бюджетного законодательства.

В 2017 году приоритетным направлением остается софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по повышению оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы муниципальных учреждений в целях безусловного исполнения «майских» Указов Президента Российской Федерации.

**Структура безвозмездных поступлений**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2016 г. | Решение Совета о бюджете | | Отклоне-ние | Исполнено за 2017 г | Неиспол-ненные назначения | % исполнения | Уд. вес в сумме доходов бюджета |
| № 90 от 26.12.2016 первоначальный | № 256 от 26.12.2017 уточненный |
|
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | **1 367 447,8** | **1 423 791,0** | **1 631 059,4** | **207 268,4** | **1 593 164,2** | **-37 895,2** | **97,7%** | **80,2%** |
| Безвозмездные поступления от нерезидентов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% |
| Дотации | 349 180,3 | 347 351,00 | 391 499,0 | 44 148,0 | 391 499,0 | 0,0 | 100,0% | 19,7% |
| Субсидии (23 вида) | 204 928,2 | 235 033,60 | 390 626,8 | 155 593,2 | 374 959,3 | -15 667,5 | 96,0% | 18,9% |
| Субвенции (25 видов) | 807 229,4 | 835 245,00 | 840 005,3 | 4 760,3 | 820 669,7 | -19 335,6 | 97,7% | 41,3% |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 213,2 | 6 161,40 | 8 192,5 | 2 031,1 | 8 087,6 | -104,9 | 98,7% | 0,4% |
| Безвозмедные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 0,00 | 455,4 | 455,4 | 455,4 | 0,0 | 100,0% | 0,0% |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,00 | 280,4 | 280,4 | 280,4 | 0,0 | 100,0% | 0,0% |
| **Доходы** бюджетной системы РФ **от возврата** бюджетами бюджетной системы РФ и организациям **остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 173,4 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 2 949,5 | 0,0 | 0,0% | 0,1% |
| **Возврат в областной бюджет остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -5 276,7 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | -5 736,7 | 0,0 | 0,0% | -0,3% |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА** | **1 737 771,2** | **1 794 696,0** | **2 011 324,4** | **216 628,4** | **1 985 508,3** | **-25 816,1** | **98,7%** | **100%** |
| Собственные доходы (доходы за исключением субвенций) | 930 541,8 | 959 451,0 | 1 171 319,1 | 211 868,1 | 1 164 838,6 | 6 480,5 | 99,4% | х |

Подробная расшифровка уточнения плановых показателей представлена в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета.

В течение года первоначальные бюджетные назначения были скорректированы в сторону увеличения на 216 628,4 тыс. рублей или на 12,1%, за счет:

* Увеличения объемов дотаций, в сумме 44 148,0 тыс. рублей на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;
* Увеличения объемов субсидий, в сумме 155 593,2 тыс. рублей;
* Увеличения объемов субвенций, в сумме 4 760,3 тыс. рублей;
* Увеличения иных межбюджетных трансфертов на 2 031,1 тыс. рублей, за счет МБТ поселений на осуществление переданных полномочий, в сумме 31,1 тыс. рублей и МБТ на обеспечение водоснабжением муниципальных образований Мурманской области, системы водоснабжения которых основаны в том числе на использовании специализированных транспортных средств в сумме 2 000,0 тыс. рублей (для г.п. Зеленоборский).
* Увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на реализацию проектов по поддержке местных инициатив, в сумме 455,35 тыс.рублей. Согласно Пояснительной записке ф. 0503160 ГАБС Управления финансов администрации м.о. Кандалакшский район средства поступили от:

|  |
| --- |
| * ИП Сапожников А.С., в сумме 207 500,00 рублей; |
| * ИП Скопинов А.В., в сумме 139 850,00 рублей; |
| * ИП Шаронова Е.А., в сумме 30 000,00 рублей; |
| * ИП Шерстнев И.А., в сумме 8 000,00 рублей; |
| * ООО КМТП, в сумме 50 000,00 рублей; |
| * ООО Компания «Стройдвор», в сумме 20 000,00 рублей. |

* Увеличения прочих безвозмездных поступлений на реализацию проектов по поддержке местных инициатив, в сумме 280,35 тыс. рублей. По данным Пояснительной записки ф. 0503160 ГАБС Управления финансов средства поступили от ООО «Мурманплат», в форме благотворительного пожертвования (280 350,54 рублей).

Безвозмездные поступления за 2017 год составляют 80,2% в структуре доходов бюджета района и исполнены на 97,7% плановых назначений, что меньше исполнения 2016 года на 16,5 % или на 225 716,4 тыс. рублей.

В сравнении с прошлым отчетным периодом в 2017 году наблюдается значительное увеличение объемов поступлений из областного бюджета в форме субсидий на 170 031,1 тыс. рублей или на 83,0%, субвенций на 13 440,3 тыс. рублей или на 1,7%.

При этом сокращение объема поступлений наблюдается по иным межбюджетным трансфертам на «-» 3 125,6 тыс. рублей или на 27,9%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета выросла до 24,6% (в 2016 году – 25,4%), субсидий с 14,9% в 2016 году до 23,5% в 2017 году, доля субвенций сократилась с 58,8% в 2016 году до 51,5% в 2017 году.

По итогам исполнения бюджета за 2017 год безвозмездные поступления от бюджетов других уровней составили 1 595 215,6 тыс. рублей (в 2016 году - 1 372 551,1 тыс. рублей), в том числе:

- из областного бюджета 1 589 023,1тыс. рублей (исполнение 97,8% плановых назначений);

- из бюджетов поселений 6 192,5 тыс. рублей (исполнение 100,0%).

Неисполнение в полном объеме плановых бюджетных назначений наблюдается по субвенциям, в сумме 19 335,6 тыс. рублей (исполнение на 97,7% от плана), по субсидиям из областного бюджета, в сумме 15 667,5 тыс. рублей (96,0%) и иным МБТ, в сумме 104,9 тыс. рублей (98,7%).

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причины не исполнения по субсидиям - Перечисление межбюджетных трансфертов производится по заявкам муниципальных образований.

**Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** составили 2 949,5 тыс. рублей, в т.ч.:

* из бюджетов поселений, в сумме 2 131,2 тыс. рублей,
* от бюджетных и автономных учреждений, в сумме 818,3 тыс. рублей.

Из бюджета района в бюджет субъекта **остатки субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет возвращены** в сумме 5 736,7 тыс. рублей, в т.ч. остатки возвращенные поселениями 2 949,5 тыс. рублей.

**Передача органу местного самоуправления Кандалакшский район**

**части полномочий по решению вопросов местного значения**

**городских и сельских поселений**

В соответствии с частью 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», **администрация и контрольно-счетный орган м.о. Кандалакшский район приняли к исполнению отдельные полномочия** по решению вопросов местного значения **муниципальных образований городских и сельских поселений, входящих в состав района**.

Финансовое сопровождение принятых полномочий обеспечивается в форме иных межбюджетных трансфертов:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Принятые полномочия | Поселения | Финансовое сопровождение | Соглашение о приеме полномочий | Исполненина 01.01.2018 |
| 1  2 | - организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,  - участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций,  - участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма,  - создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных формирований,  - осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья,  - обеспечение мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов( м.о. г.п. Кандалакша и с.п. Зареченск),  - формирование, исполнение бюджета с.п. Алакуртти и контроль за его исполнением, в части внутреннего муниципального контроля | г.п. Кандалакша  *решение районного Совета от 28.11.2016 № 58* | 1 792,5 | № 320-с  от 28.12.2016 | 1 792,5 |
| г.п. Зеленоборский  *решение районного Совета от 28.11.2016 № 59* | 479,0 | № 317-с  от 28.12.2016; д/с от 11.12.2017 № 1/358-дс | 479,0 |
| с.п. Зареченск  *решение районного Совета от 28.11.2016 № 60* | 10,0 | № 318-с  от 28.12.2016 | 10,0 |
| с.п. Алакуртти  *решение районного Совета от 26.12.2016 № 88* | 3 100,0 | № 319-с  от 28.12.2016 | 3 100,0 |
| 3 | Контроль за исполнением бюджетов поселений в части внешнего муниципального финансового контроля | г.п. Зеленоборский  *решение районного Совета от 28.11.2016 № 59* | 232,0 | *№ 2 от 01.12.2016* | 232,0 |
| с.п. Алакуртти  *решение районного Совета от 26.12.2016 № 88* | 289,5 | № 3 от  26.12.2016 (в посл. ред. д/с от 20.09.2017 № 3) | 289,5 |
| г.п. Кандалакша  *решение районного Совета от 28.11.2016 № 58* | 232,0 | № 1 от  01.12.2016 | 232,0 |
| с.п. Зареченск  *решение районного Совета от 11.04.2017 № 123* | 57,5 | № 4 от 24.04.2017 | 57,5 |
|  | Итого: | х | **6 192,5** | х | **6 192,5** |

В 2017 году объем финансового сопровождения на исполнение принятых полномочий составил 6 192,5 тыс. рублей (в 2016 году – 6 601,5 тыс. руб.). Средства поступили в полном объеме.

Как и в прошлом году, основная часть принятых полномочий приходится на с.п. Алакуртти (54,7%), что обусловлено передачей полномочий по формированию, исполнению бюджета поселения и контролю за его исполнением.

**Передача органам местного самоуправления сельских поселений**

**части полномочий по решению вопросов местного значения**

**Кандалакшского района**

В соответствии **с частью 3 статьи 14 Федерального закона** **от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Законом Мурманской области **от 14.11.2014 № 1784-01-ЗМО** **за сельскими поселениями** закреплены вопросы местного значения, из числа предусмотренных [частью 1](consultantplus://offline/ref=8145187AAF29202C0525C56DFB0F033A5457D38093CE0D6DDBC30E3CE8662E9DF8AD899A9Dn9t8L) статьи 14 Закона № 131-ФЗ для городских поселений(Закон действует по 31 декабря 2016 года).

Соответственно, **полномочия по реализации указанных вопросов с 01.01.2017 года переходят на уровень районов** (ч. 4 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ).

На основании абзаца 2 части 4 статьи 15 Закона № 131-ФЗ Советом депутатов м.о. Кандалакшский район принято решение **о передаче органам местного самоуправления м.о. с.п. Алакуртти и с.п. Зареченск части полномочий по решению вопросов местного значения Кандалакшского района на 2017 год**.

**Межбюджетные трансферты на осуществление переданных из района полномочий** (Приложение№ 10.1. к проекту)

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Переданные полномочия | Основания | Финансовое сопровождение | Соглашение о приеме-передаче полномочий | Исполнено на 01.01.2018 | % исполнения |
| 1 | Часть полномочий определенных ст. 14 Федерального закона № 131-ФЗ **- с.п. Алакуртти** | *решение районного Совета от 28.11.2016 № 61,**решение Совета поселения от 22.12.2016 № 317* | 13 071,0 | № 316-с от 28.12.2016, доп.согл. № 1/149-дс от 06.06.2017, № 2/166-дс от 30.06.2017, № 2/206-дс от 26.07.2016, № 4/255-дс от 26.09.2017, № 5/374-дс от 18.12.2017 | 12 533,9 | 95,9% |
| 2 | Организация библиотечного обслуживания населения, комплектованию и обеспечению сохранности библиотечных фондов библиотек поселения - **с.п. Зареченск** | *решение районного Совета от 28.11.2016 № 62, решение Совета поселения от 26.12.2016 № 98* | 1 193,9 | № 4-330-с от 30.12.2016, доп.согл. № 1/133-дс от 30.05.2017 | 1 193,9 | 100% |
| **Итого:** | | | **14 264,9** | **х** | **13 727,8** | **96,2%** |

Межбюджетные трансферты на осуществление поселениями части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных районом, запланированы по соответствующим разделам в расходной части проекта бюджета на 2017 год, в сумме 14 264,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы исполнены, в сумме 13 727,8 тыс. рублей или на 96,2% плановых назначений, где не полное исполнение плановых бюджетных назначений (95,9%) наблюдается по с.п. Алакуртти по следующим подразделам:

* 0409 - неисполнение в сумме 29,7 тыс. рублей;
* 0412 - неисполнение 162,8 тыс. рублей. Согласно данным отчетной формы 0503164 «Отчет об исполнении бюджета» расходы производятся по фактической потребности.
* 0603 - неисполнение 3,9 тыс. рублей;
* 0801- неисполнение 339,8 тыс. рублей. По данным формы 0503164 «Отчет об исполнении бюджета» оплата производится за фактически оказанные услуги.
  1. **Дефицит бюджета**

**Уточненный размер** **дефицита бюджета** составил 49 552,4 тыс. рублей,что больше первоначальных бюджетных назначений (37 090,5 тыс.рублей) на 12 461,9 тыс. рублей или на 33,6%.

Параметры расчета дефицита бюджета (приложение № 13 к решению о бюджете)

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель бюджета | Решения Совета депутатов  о бюджете | | | Исполнено |
| от 26.12.2016 № 90 | от 26.12.2017 № 256 | |
|  | **первоначальный** | **уточненный** | |
| всего доходов | 1 794 696,0 | 2 011 324,3 | | 1 985 508,3 |
| всего расходов | 1 831 786,5 | 2 071 813,2 | | 2 031 865,2 |
| **Дефицит (+) /профицит (-)** | **-37 090,5** | **-60 488,9** | | **-46 356,9** |
| финансовая помощь | 1 423 791,0 | 1 631 059,3 | | 1 593 164,1 |
| сумма доходов без финансовой помощи | 370 905,0 | 380 265,0 | | 392 344,2 |
| **процент дефицита** | **10,0%** | **15,9%** | | **11,8%** |
| дефицит бюджета по нормативу 10%  **(п. 3 ст. 92.1 БК РФ)** | 37 090,5 | 38 026,5 | | 39 234,4 |
| **превышение норматива 10,0%** | **0,0** | **22 462,5** | | **7 122,5** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете** | | | | |
| за счет изменения остатков | 0,0 | | 23 469,6 | 13 256,9 |
| привлечение бюджетных кредитов | 37 090,5 | | 37 019,3 | 33 100,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
|  | **37 090,5** | | **60 488,9** | **46 356,9** |

**Объем дефицита**, **предусмотренный решением о бюджете и сложившийся по результатам исполнения за 2017 год,** **превышает** **ограничения, установленные** **статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ (не более 10%) на 22 465,5 тыс. рублей и 7 122,5** тыс. рублей соответственно**, что допустимо в пределах наличия остатков средств на счете** по учету средств местного бюджета. **Данное условие соблюдено.**

**Источники финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с приложением № 2 к бюджету источники финансирования дефицита местного бюджета закреплены за главными администраторами, имеющими право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита местного бюджета:

- Управление финансов администрации,

- Комитет имущественных отношений и территориального планирования администрации муниципального образования Кандалакшский район.

**Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме** **статьи 96 Бюджетного кодекса РФ** и представлена в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника | Решение о бюджете | | | | Исполнение за 2017 г. | |
| от 26.12.2016 № 90 первонач. бюджет | | от 26.12.2017 № 256 уточненный бюджет | |
| сумма | Уд. вес, % | сумма | Уд. вес, % | сумма | Уд. все, % |
| Источники финансирования **дефицита бюджета**, **всего** | **37 090,50** | **100,00%** | **60 488,90** | **100,00%** | **46 356,90** | **100,00%** |
| *в том числе:* | | | | | | |
| **Кредиты кредитных организаций** в валюте РФ | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов** бюджетной системы РФ | 37 090,50 | 100,00% | 37 019,30 | 61,20% | 33100 | 71,40% |
| **Изменение остатков средств** на счетах по учету средств бюджета | 0 | 0,00% | 23 469,60 | 38,80% | 13 256,90 | 28,60% |
| **Иные источники (муниципальные гарантии)** | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |
| **Бюджетные кредиты**, **представленные** внутри страны в валюте РФ | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% |

В ходе исполнения бюджета первоначально запланированный дефицит бюджета в размере 37 090,5 тыс. рублей увеличен на 23 398,4 тыс. рублей (+63,1%) и в окончательном варианте бюджета уже составил 60 488,9 тыс. рублей.

По итогам исполнения за 2017 год дефицит бюджет района составил 46 356,9 тыс. рублей или на 76,6% от плановых показателей.

**Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета 2016г. | Утверждено первоначально | Уточненные назначения | Исполнено 2017г. | Отклонение от исполнения 2016г. |
|
| верхний предел муниципального внутреннего долга | 243 930,6 | 204 654,6 | 156 520,8 | **164 600,2** | -79 330,4 |
| предельный объем муниципального внутреннего долга | 244 655,6 | 410 178,0 | 333 205,0 | 304 135,7 | +59 480,1 |
| предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга | 2 349,5 | 4 700,0 | 1 466,8 | 1 466,8 | -882,7 |
| верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0,0 | 76 564,1 | 114 651,6 | **126 650,2** | +126 650,2 |
| предельный объем по муниципальным гарантиям | 0,0 | 131 087,5 | 169 185,7 | 169 185,70 | +169 185,70 |
| *сумма гарантирования:* объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий в случае регрессного требования - источник финансирования дефицита бюджета | 0,0 | 54 523,4 | 12 530,5 | 0,0 | 0,0 |

Как видно из таблицы **верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2017 года** составил 164 600,2 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 126 650,2 тыс. рублей, что **превышает ограничения установленные решением о бюджете** на 8 079,4 тыс. рублей и на 11 998,6 тыс. рублей соответственно.

**При этом, предельный объем муниципального внутреннего долга исполнен** (304 135,7 тыс. руб.) **в установленных пределах,** в т.ч. по муниципальным гарантиям 169 185,7 тыс. руб.).

**По итогам исполнения за 2017 год предельный объем муниципального долга не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 170** **Бюджетного кодекса РФ.**

**Муниципальная долговая книга**

Согласно статье 120 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 5 статьи 44 Положения о бюджетном процессе учет и регистрация муниципальных долговых обязательств осуществляются в муниципальной долговой книге муниципального образования.

Порядок ведения муниципальной долговой книги, утвержден постановлением Главы муниципального образования от 29.12.2007 № 987.

**Динамика** **муниципального долга** по данным муниципальной долговой книги и ф. 0503179 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» представлена следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сальдо на 01.01.2017 г. | Сальдо на 01.01.2018 г. | Отклонения |
| Бюджетные ссуды (кредиты), полученные из областного бюджета: | 97 000,0 | 37 950,0 | -59 050,0 |
| Кредиты, полученные в кредитных организациях | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальные гарантии (в т.ч. % за предоставление муниципальной гарантии) | 146 930,7 | 126 650,2 | -20 280,5 |
| **ИТОГО муниципальный долг** | **243 903,7** | **164 600,2** | **-79 330,5** |

На конец отчетного периода муниципальный долг местного бюджета Кандалакшского района сократился на 79 330,5 тыс. рублей, за счет погашения долговых обязательств по бюджетным кредитам и исполнения принципалами обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям.

**Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в валюте РФ**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Срок возврата (погашения) | Сальдо на 01.01.2017 г. | Сальдо на 01.01.2018 г. | Отклонение |
| **Бюджетные кредиты, полученные муниципальным образованием Кандалакшский район от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.** | | **97 000,0** | **37 950,0** | **-59 050,0** |
| **Министерство финансов Мурманской области:** - договор о реструктуризации задолженности (по бюджетному кредиту, предоставленному для финансирования дефицита бюджета по договору № 2-14 от 27.08.2014г.) (договор от 15.08.2017 № 2-14/17/р) | 19.06.2020 | 85 000,0 | 4 250,0 | -80 750,0 |
| **Министерство финансов Мурманской области:** - договор о реструктуризации задолженности (по бюджетному кредиту, предоставленному для финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кандалакшский район по договору № 10-14 от 23.12.2014г.), договор от 14.12.2017 № 10-14-17/р) | 20.11.2020 | 12 000,0 | 600,0 | -11 400,0 |
| **Министерство финансов Мурманской области:**  - договор о предоставлении кредита на частичное финансирование дефицита бюджета от 14.12.2017 № 12-17 | 20.11.2020 | 0,0 | 33 100,0 | +33 100,0 |
| **Кредиты, полученные от кредитных организаций**  **в т. ч.** |  | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| - ПАО «Совкомбанк»  (муницип.контракт № 0149300003516000184-0219007-01 от 30.12.2016г.) ( возобновляемая кредитная линия) | 31.12.2017 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** | х | **97 000,0** | **37 950,0** | **-59 050,0** |

По состоянию на 01.01.2018 года **размер муниципального долга по бюджетным кредитам сократился на 59 050,0 тыс. рублей**, за счет:

* реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам предоставленным Министерством финансов Мурманской области для финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кандалакшский район:
* по договору № 2-14 от 27.08.2014, с частичным списанием суммы основного долга на 80 750,0 тыс. рублей;
* по договору № 10-14 от 23.12.2014, с частичным списанием суммы основного долга на 11 400,0 тыс. рублей.
* привлечения бюджетного кредита предоставленного Министерством финансов Мурманской области на частичное финансирование дефицита бюджета муниципального образования Кандалакшский район по договору от 14.12.2017 № 12-17, в сумме 33 100,0 тыс. рублей.

Как видно из таблицы, бремя погашения бюджетных кредитов начнется со второго полугодия 2020 года.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга (раздел расходов 1300), исполнены на 100,0% или в сумме 1 466,8 тыс. рублей.

**Муниципальные гарантии**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Срок возврата (погашения) | Сальдо на 01.01.2017 г. | Сальдо на 01.01.2018 г. | Отклонение |
| **Муниципальные гарантии, предоставленные муниципальным образованием Кандалакшский район, в т.ч.** | **х** | **146 930,4** | **126 650,2** | **+ 20 280,2** |
| - договор о предоставлении гарантии муниципальному образо-ванию г.п.Кандалакша № 15-14/г от 24.12.2015, муницип.гарантия от 24.12.2015 | 07.12.2018 | 30 169,3 | 30 139,3 | -30,0 |
| - договор о предоставлении гарантии муниципальному образо-ванию г.п.Кандалакша № 3-14 от 08.09.2014 муницип.гарантия № 1/3-14 от 08.09.2014 | 15.10.2017 | 42 431,1 | 0,0 | -42 431,1 |
| - договор о предоставлении гарантии муниципальному образо-ванию г.п.Кандалакша № 9-16/дг от 11.11.2016 муницип.гарантия от 11.11.2016 | 27.10.2019 | 36 956,6 | 36 919,8 | -36,8 |
| - договор о предоставлении гарантии муниципальному образо-ванию г.п.Кандалакша № 13-16/дг от 11.11.2016 муницип.гарантия от 11.11.2016 | 27.10.2019 | 19 757,8 | 19 738,1 | -19,7 |
| - договор о предоставлении гарантии муниципальному образо-ванию г.п.Зеленоборский от 11.11.2016 № 10-16/дг, муницип.гарантия от 11.11.2016 | 27.10.2019 | 1 765,8 | 1 764,0 | -1,8 |
| - договор о предоставлении гарантии муниципальному образо-ванию г.п.Зеленоборский от 27.12.2016 № 19-16/дг, муницип.гарантия от 27.12.2016 | 27.10.2019 | 15 849,8 | 15 834,0 | -15,8 |
| договор о предоставлении гарантии муниципальному образо-ванию г.п.Кандалакша от 15.08.2017 № 3-14-17/р-дг | 15.10.2020 | 0,0 | 1 255,0 | +1 255,0 |
| - договор о предоставлении гарантии муниципальному образо-ванию г.п.Кандалакша от 20.12.2017 № 15-17/дг | 20.11.2020 | 0,0 | 21 000,0 | +21 000,0 |

**На конец отчетного периода размер муниципального долга по муниципальным гарантиям увеличился на 20 280,2 тыс. рублей**, за счет:

* за счет оплаты процентов по
* погашения обязательств по предоставленной муниципальной гарантии муниципальному образованию г.п. Кандалакша по договору № 3-14 от 08.09.2014 (мун.гарантия №1/3-14 от 08.09.2014) путем реструктуризации задолженности на сумму 42 431,1 тыс. рублей;
* предоставления гарантии муниципальному образованию г.п. Кандалакша по договору № 3-14-17/р-дг от 15.08.2017, в сумме 1 255,0 тыс. рублей.
* предоставления гарантии муниципальному образованию г.п. Кандалакша по договору № от 20.12.2017 № 15-17/дг, в сумме 21 000,0 тыс. рублей.
* исполнения принципалами обязательств по уплате процентов по бюджетным кредитам предоставленным с муниципальными гарантиями, на сумму 104,1 тыс. рублей.

**Бюджетные кредиты, выданные из бюджета муниципального образования**

**Кандалакшский район**

Из бюджета Кандалакшского района бюджетные кредиты бюджетам поселений и юридическим лицам не предоставляются с 2009 года.

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503172) «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных кредитах», числится задолженность по ранее выданным и непогашенным кредитам юридическим лицам.

**Состояние расчетов по бюджетным кредитам, выданным юридическим лицам**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Сумма долга по кредиту** | | | | | |
| **на 01.01.2016 г.** | | **на 01.01.2017 г.** | | **на 01.01.2018 г.** | |
| основной  долг | проценты и пени | основной  долг | проценты и пени | основной  долг | проценты и пени |
| МУ УЖКХ | 8 649,9 | 8 441,8 | 8 649,9 | 8 441,8 | 8 649,9 | 8 441,8 |
| ГОУТП «ТЭКОС» | - | 1 000,0 | - | 1 000,0 | - | 1 000,0 |
| **Итого** | **8 649,9** | **9 441,8** | **8 649,9** | **9 441,8** | **8 649,9** | **9 441,8** |
| **18 091,7** | | **18 091,7** | | **18 091,7** | |

Возврат ранее выданных бюджетных кредитов не обеспечивается ни одним юридическим лицом.

По состоянию на 1 января 2018 года ситуация с должниками такова:

* МУ УЖКХ г. Кандалакша находится в стадии ликвидации и сумма задолженности по бюджетному кредиту включена в реестр требований кредиторов (**задолженность числится как просроченная с 01.01.2007**);
* в отношении ГОУТП «ТЭКОС» Арбитражным судом Мурманской области 09.10.2009 было принято решение о несостоятельности и банкротстве. По решению Арбитражного суда Мурманской области из общей суммы исковых требований была признана только задолженность по пени на сумму 1 000,0 тыс. рублей, что и было включено в кредитную массу (**задолженность числится с 01.01.2014**).

**Учитывая финансовое состояние должников и сроки образования обязательств, погашение данной задолженности остается бесперспективной.**

**Резервный фонд**

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией района (КБК 0111 0150280330 870) за счет собственных средств бюджета, в рамках мероприятий **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество м.о. Кандалакшский район» ***подпрограммы*** *«Осуществление эффективного муниципального управления по выполнению переданных государственных полномочий и решению отдельных задач органов местного самоуправления м.о. Кандалакшский район».*

Статьей 13 решения о бюджете от 26.12.2016 № 90 резервный фонд утвержден в объеме 2 000,0 тыс. рублей или 0,12% от общего объема расходов бюджета на 2017 год, что не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0 % общего объема расходов).

В ходе исполнения бюджета размер резервного фонда сокращен до 338 920,0 рублей.

**В отчетном периоде по распоряжению администрации средства резервного фонда выделялись, в сумме 338,9 тыс. рублей:**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Резервные фонды местных администраций | Ведомство | Р/Пр | Цст | В/р | Утверждено | Исполнено | Примечание |
| 002 | 0111 | 0150280330 | 870 | 9,41 | 0,0 | х |
| 003 | 1403 | 0150280330 | 540 | 338 910,59 | 338 910,59 | На выплаты единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожара 21.05.2017 в жилом доме № 105 по ул. Набережная г. Кандалакша (распоряжение от 05.06.2017 № 209-р (42,8 т.р.), от 22.05.2017 № 186-р (129,1 т.р.));  На выплаты единовременной материальной помощи гражданам, зарегистрированным постоянно в жилом доме № 22 по ул. Пролетарская г.Кандалакша, пострадавшим от пожара 26.08. 2017 (распоряжение от 05.09.2017 № 334-р (171,4 т.р.) |
| Итого: | | | | | 338 920,0 | 338 910,59 |  |

Средства резервного фонда исполнены на 100,0% или в сумме 338 900,0 рублей, в форме иных межбюджетных трансфертов м.о. г.п. Кандалакша на выплаты пострадавшим от пожаров.

Целевое назначение выделенных средств из резервного фонда соответствуют целям установленным пунктом 1.3 Правил расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования Кандалакшский район, утвержденных постановлением администрации от 19.02.2010 № 298 (в последней ред. от 26.01.2018 № 98) (далее - Правил расходования средств резервного фонда от 19.02.2010 № 298, Правила от 19.02.2010 № 298, Правила).

В соответствии с пунктом 2.8. Правил, администрация городского поселения Кандалакша представила в администрацию района подробный отчет о целевом использовании выделенных средств с приложением копий первичных документов (исх.№ 419 от 19.10.2017).

* 1. **Исполнение бюджета по расходам**

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ и Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств (утвержден постановлением администрации от 03.06.2016 № 641) Управлением финансов сформирован реестр расходных обязательств муниципального образования Кандалакшский район.

Поскольку формирование уточненного РРО муниципальными нормами не определено, то оценка расходных обязательств, производилась на основе предварительного РРО (по состоянию на 27.07.2017), представленного с материалами к проекту бюджета на 2018 год и плановый период.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование полномочия, расходного обязательства | Объем средств на исполнение расходного обязательства | | |
| Исполнение 2016 г | 2017 г (уточненные) | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | **Расходные обязательства м.о. Кандалакшского района** | 1 734 498,40 | 1 994 743,80 | + 260 245,4 |
|  | в том числе | | | |
| 1.1. | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА муниципального района, заключения договоров (соглашений) **в рамках реализации вопросов местного значения муниципального района** | 651 583,20 | 693 983,00 | + 42 399,8 |
|  | *доля в общем объеме* | *37,6%* | *34,8%* | *х* |
| 1.2. | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА муниципального района, заключения договоров (соглашений) **в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления** по решению вопросов местного значения муниципального района | 92 069,60 | 99 484,30 | + 7 414,7 |
|  | *доля в общем объеме* | *5,3%* | *5,0%* | *х* |
| 1.3. | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА муниципального района, заключения договоров (соглашений) **в рамках реализации органами местного самоуправления прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения** муниципального района | 2 416,40 | 3 010,90 | + 594,5 |
|  | *доля в общем объеме* | *0,1%* | *0,2%* | *х* |
| 1.4. | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА муниципального района, заключения договоров (соглашений) **в рамках реализации органами местного самоуправления муниципального района отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти субъекта** РФ | 763 260,80 | 788 931,60 | + 25 670,8 |
|  | *доля в общем объеме* | *44,0%* | *39,6%* | *х* |
| 1.5. | Расходные обязательства, возникшие в результате принятия НПА муниципального района, заключения договоров (соглашений), **предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района другим бюджетам** бюджетной системы | 225 168,40 | 409 334,00 | + 184 165,6 |
|  | *доля в общем объеме* | *13,0%* | *20,5%* |  |

Как видно из таблицы, основной объем бюджетных ассигнований приходится на расходные обязательства, возникшие **в результате** реализации органами местного самоуправления (ОМСУ) муниципальных районов **делегированных полномочий за счет субвенций, переданных из других бюджетов** бюджетной системы РФ, доля которых незначительно колеблется и в 2017 году составила 39,6% (в 2016 году – 44,0%).

В приближенных пределах находятся расходные обязательства, возникшие **в рамках реализации вопросов местного значения муниципального района**, доля которых в 2017 году составляет 34,8% (в 2016 году – 37,6%).

Запланированный общий объем средств на исполнение расходных обязательств по РРО соответствует общему объему бюджетных ассигнований, запланированных по бюджету на 2017 год (в редакции решения Совета депутатов от 27.07.2017 № 173).

В 2017 году структура расходных обязательств не изменилась по всем статьям. Увеличение объемов расходных обязательств наблюдается по всем полномочиям.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) **расходы бюджета** муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год исполнены в объеме **2 031 865,2** тыс. рублей, или на 98,1% к показателям сводной бюджетной росписи, в том числе расходы, осуществляемые за счет средств:

* областного бюджета в сумме 1 221 328,9 тыс. рублей (60,1% к общей сумме расходов);
* поселений (на реализацию переданных полномочий) в сумме 6 192,5 тыс. рублей (0,3%);
* средств районного бюджета в сумме 803 608,1 тыс. рублей (39,6%);
* иных источников в сумме 735,7 тыс. рублей (0,03%).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2016 г. | Первоначальный бюджет | Уточненный бюджет | Исполнено за 2017 г. | % исполнения | Отклонения от исполнения 2016 г. | |
| Сумма | % |
| Расходы | 1 734 498,4 | 1 831 786,5 | 2 071 813,2 | 2 031 865,2 | 98,1% | 297 366,8 | 17,1 |

В 2017 году объем исполненных бюджетных назначений больше исполнения за 2016 года на 297 366,8 тыс. рублей, или на 17,1% за счет всех источников доходов.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2017 году составил 39 948,0 тыс. рублей (в 2016 году - 87 725,8 тыс. руб.).

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причины неполного исполнения:

* оплата по факту выполненных работ (неисполнение 1 1454,1 тыс. руб);
* перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам (неисполнение 13 235,2 тыс. руб.);
* нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов (неисполнение 237,5 тыс. руб.);
* экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур (экономия 1 620,8 тыс. руб.);
* заявительный характер выплаты пособий и компенсаций (экономия 2 141,1 тыс. руб.).

**Анализ исполнения утвержденных бюджетных назначений**

**главными распорядителями бюджетных средств**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вед-во | Наименование показателя | отчет об исполнении бюджета за 2016 год | Первоначальное решение о бюджете от 26.12.2016 № 90 | Уточненное решение о бюджете от 26.12.2017 № 256 | Отчет об исполнении бюджета за 2017 год | Отклонение | % исполнения | Уд.вес (%) |
| 001 | Совет депутатов | 6 086,90 | 7 879,2 | 8 351,7 | 8 308,90 | -42,80 | 99,5% | 0,41% |
| 002 | Администрация м.о. Кандалакшский район | 168 789,40 | 157 936,1 | 157 075,5 | 153 517,40 | -3 558,10 | 97,7% | 7,56% |
| 003 | Управление финансов, в т.ч. | 243 087,10 | 315 212,1 | 454 152,6 | 437 963,10 | -16 189,50 | 96,4% | 21,55% |
|  | *межбюджетные трансферты* | *225 168,40* | *273 065,4* | *437 337,1* | *421 294,40* | *-16 042,70* | *96,3%* | *х* |
| 004 | Контрольно-счетный орган | 3 987,60 | *4 103,5* | 4 319,1 | 4 289,20 | -29,90 | 99,3% | 0,21% |
| 005 | Комитет имущественных отношений и территориального планирования | 48 038,50 | 37 378,8 | 45 673,5 | 44 954,60 | -718,90 | 98,4% | 2,21% |
| 032 | Управление образования | 1 264 508,9 | 1 309 276,8 | 1 402 240,8 | 1 382 832,0 | -19 408,8 | 98,6% | 68,06% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | | **1 734 498,4** | **1 831 786,5** | **2 071 813,2** | **2 031 865,2** | **-39 948,0** | **98,1%** | **100,0%** |

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2017 году осуществляли 6 ГРБС.

Традиционно, в связи со значительными объемами собственных полномочий в сфере образования, наибольший удельный вес в общем объеме расходов приходится на Управление образования 68,06% или 1 382 832,0 тыс. рублей (в 2016 году - 72,9% или 1 264 508,9 тыс. рублей). Расходы по Управлению образования в абсолютном показателе ежегодно растут - в 2017 году на 118 323,1 тыс. руб., в 2016 году на 64 496,9 тыс. рублей.Увеличение расходов наблюдается в основном по разделам 0700 «Образование» и 1000 «Социальная политика» (подраздел 1004) на реализацию МП № 7 «Развитие образования Кандалакшского района».

Расходы Управления финансов в общей сумме расходов бюджета района занимают 21,55% или 437 963,1 тыс. рублей (в 2016 году - 14,0% или 243 087,1 тыс. рублей), где 96,2% приходится на межбюджетные трансферты, поступившие из областного бюджета в форме дотаций, субсидий и субвенций, которые УФ, на правах главного распорядителя бюджетных средств, перераспределяет и доводит до бюджетов городских и сельских поселений, а также МБТ района на финансовое обеспечение предаваемых полномочий (в 2016 году – 92,6%).

Расходы администрации района составляют 7,56% или 153 517,40 тыс. рублей (в 2016 году - 9,7% или 168 789,4 тыс. руб.), что на 8,5% или 15 272,0 тыс. рублей меньше исполнения 2016 года.

**Исполнение бюджета по разделам функциональной классификации расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | отчет об исполнении бюджета за 2016 год | решение о бюджете | | Отчет об исполнении бюджета за 2017 год | Отклонение | % исполнения | Уд.вес (%) |
| Первоначаль-ное от 26.12.2016 № 90 | Уточненное от 26.12.2017 № 256 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 129 281,4 | 135 977,0 | 143 689,5 | 141 728,3 | -1 961,20 | 98,6% | 7,0% |
| 0200 | Национальная оборона | 696,4 | 698,8 | 698,8 | 698,8 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20 861,7 | 21 561,7 | 22 282,6 | 22 265,1 | -17,50 | 99,9% | 1,1% |
| 0400 | Национальная экономика | 23 753,4 | 19 772,4 | 75 677,8 | 74 696,0 | -981,80 | 98,7% | 3,7% |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 77 521,1 | 90 622,4 | 164 350,4 | 149 437,0 | -14 913,40 | 90,9% | 7,4% |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 13 060,7 | 3 664,4 | 783,4 | 779,5 | -3,90 | 99,5% | 0,0% |
| 0700 | Образование | 1 165 360,0 | 1 225 045,4 | 1 302 588,8 | 1 285 223,5 | -17 365,30 | 98,7% | 63,3% |
| 0800 | Культура, кинематография | 9 741,9 | 8 619,4 | 8 321,7 | 7 978,3 | -343,40 | 95,9% | 0,4% |
| 1000 | Социальная политика | 163 187,6 | 152 125,6 | 146 499,4 | 142 362,8 | -4 136,60 | 97,2% | 7,0% |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 8 990,9 | 8 990,9 | 8 766,8 | -224,10 | 97,5% | 0,4% |
| 1200 | Средства массовой информации | 5 738,0 | 5 244,4 | 5 744,4 | 5 743,6 | -0,80 | 100,0% | 0,3% |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 349,5 | 4 700,0 | 1 466,8 | 1 466,8 | 0,00 | 100,0% | 0,1% |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 122 946,7 | 154 764,0 | 190 718,7 | 190 718,7 | 0,00 | 100,0% | 9,4% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 734 498,4** | **1 831 786,5** | **2 071 813,2** | **2 031 865,2** | **-39 948,00** | **98,1%** | **100,0%** |

Из 14-ти разделов функциональной классификации по разделам «Национальная оборона», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» «Межбюджетные трансферты» исполнение принятых бюджетных обязательств составляет 100,0 %.

Средний показатель исполнения расходов в 2017 году составил 98,1% (в 2016 году – 95,2%). Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (90,9%), «Культура, кинематография» (95,9%), «Социальная политика» (97,2%), «Физическая культура и спорт» (97,5%).

Основная доля финансовых ресурсов местного бюджета в 2017 году была направлена на расходы, отражаемые по разделам: «Образование» - 63,3% (в 2016 году – 67,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,4% (в 2016 году – 4,5%), «Социальная политика» - 7,0% (в 2016 году – 9,4%), «Общегосударственные расходы» - 7,0% (в 2016 году – 7,5%).

Наименьший удельный вес приходится на разделы «Охрана окружающей среды» -0,04% (в 2016 году – 0,8%) и «Национальная оборона» - 0,03% (в 2016 году – 0,04%).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В соответствии с уточненной бюджетной росписью по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения утверждены в объеме 143 689,5 тыс. рублей и исполнены в сумме 141 728,3 тыс. рублей или на 98,6 % (в 2016 году -129 281,5 тыс. рублей, 99,2% от плана).

В общем объеме расходов бюджета района расходы по данному разделу занимают 7,0%, что меньше прошлого года (в 2016 году – 7,5%).

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | | Исполнено 2016 г. | 2017 г. | | | |
| назначено | исполнено | % исполнения | отклонения от исполнения 2016 г. |
| бюджетополучатель | ведомство | раздел |
| **Представительный орган** **местного самоуправления** | | | **6 075,7** | **8 338,0** | **8 295,2** | **99,5%** | **2 219,5** |
| Глава муниципального образования | **001** | 0102 | 2 763,3 | 2 586,8 | 2 583,1 | 99,9% | -180,2 |
| Совет депутатов | 0103 | 3 028,20 | 5 105,3 | 5 073,70 | 99,4% | 2 045,5 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 284,2 | 645,9 | 638,4 | 98,8% | 354,2 |
| **Исполнительный орган местного самоуправления** | | | **119 218,1** | **131 032,2** | **129 143,7** | **98,6%** | **9 925,6** |
| Глава администрации | **002** | 0104 | 2 492,0 | 3 892,2 | 3 892,2 | 100,0% | 1 400,2 |
| Аппарат администрации | 0104 | 39 981,5 | 39 251,6 | 38 107,9 | 97,1% | -1 873,6 |
| Судебная система | 0105 | 46,8 | 0,0 | 0,0 | 0% | -46,8 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 32 068,0 | 34 903,6 | 34 822,8 | 99,8% | 2 754,8 |
| **Итого администрация** |  | **74 588,3** | **78 047,4** | **76 822,9** | **98,4%** | **2 234,6** |
| Управление финансов | **003** | 0104 | 12 877,5 | 15 348,7 | 15 201,9 | 99,0% | 2 324,4 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 3 648,0 | 2 567,5 | 2 563,5 | 99,8% | -1 084,5 |
| **Итого Управление финансов** |  | **16 525,5** | **17 916,2** | **17 765,4** | **99,2%** | **1 239,9** |
| Управление образования | **032** | 0104 | 8 449,7 | 9 285,7 | 9 173,7 | 98,8% | 724,0 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 564,1 | 405,1 | 400,0 | 98,7% | -164,1 |
| **Управление образования** |  |  | **9 013,8** | **9 690,8** | **9 573,7** | 98,8% | **559,9** |
| Функционирование КИОиТП | **005** | 0104 | 12 055,7 | 11 483,8 | 11 445,4 | 99,7% | -610,3 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 7 034,8 | 13 894,0 | 13 536,3 | 97,4% | 6 501,5 |
| **КИОиТП** |  |  | **19 090,5** | **25 377,8** | **24 981,7** | **98,4%** | **5 891,2** |
| **Контрольно-счетный орган** | | | **3 987,6** | **4 319,1** | **4 289,3** | 99,3% | **301,7** |
| Председатель | **004** | 0106 | 1 359,2 | 1 468,2 | 1 459,0 | 99,4% | 99,8 |
|  | 0106 | 2 610,4 | 2 850,9 | 2 830,3 | 99,3% | 219,9 |
| Аппарат | 0113 | 18,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | -18,0 |
| **ВСЕГО органы местного самоуправления** | | | **129 281,4** | **143 689,5** | **141 728,2** | **98,6%** | **12 446,8** |

Расходы по данному разделу исполнены на 93,9% за счет собственных средств, на 2,7% за счет иных межбюджетных трансфертов поселений и на 3,4 % за счет средств областного бюджета.

Среди органов местного самоуправления наибольший удельный вес занимают:

* **54,2% расходы администрации** района или 76 822,9 тыс. рублей (в 2016 году – 57,7% или 74 588,3 тыс. руб.), в том числе:
* расходы на содержание аппарата администрации (подраздел 0104) – 54,7% или 42000,1 тыс. рублей;
* другие общегосударственные расходы (подраздел 0113) – 45,3% или 34 822,8 тыс. рублей;
* **17,6% расходы КИОиТП** или 24 981,7 тыс. рублей (в 2016 году – 14,7% или 19 090,5 тыс. руб.), в том числе:
* расходы на содержание аппарата комитета (подраздел 0104) – 45,8% или 11 445,4 тыс. рублей,
* другие общегосударственные расходы (подраздел 0113) – 54,2% или 13 536,3 тыс. рублей;
* **12,5% расходы Управления финансов** или 17 765,4 тыс. рублей (в 2016 году – 12,8% или 16 525,5 тыс. руб.), в том числе:
* расходы на содержание аппарата комитета (подраздел 0104) – 85,6% или 15 201,9 тыс. рублей,
* другие общегосударственные расходы (подраздел 0113) – 14,4% или 2 563,5тыс. рублей.

Наименьшая доля расходов приходится на расходы:

* Контрольно-счетного органа - 3,0% или 4 289,3 тыс. рублей (в 2016 году – 3,1% или 3 987,6 тыс. руб.);
* Совета депутатов – 5,9% или 8 295,2 тыс. рублей (в 2016 году - 4,7% или 6 075,7 тыс. руб.);
* Управления образования – 6,8% или 9 573,7 тыс. рублей (в 2016 году - 7,0% или 9 013,8 тыс. руб.).

Всего не исполненные назначения по указанному разделу составили 1 961,3 тыс. рублей или 1,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший процент неосвоенных бюджетных назначений наблюдается у ГРБС:

* Администрации – 1,6% или в сумме 1 224,5 тыс. рублей, в рамках реализации:
* **МП** **№ 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», *Подпрограмма 4. «Повышение эффективности муниципального управления в муниципальном образовании Кандалакшский район»* Основное мероприятие 1. «Обеспечение выполнения задач и функций органами местного самоуправления Кандалакшский район, направленных на реализацию полномочий по решению вопросов местного значения». По данным ф. 0503127 «Отчета об исполнении бюджета» ГАБС – администрации, основные суммы неосвоенных средств наблюдаются по следующим видам расходов:
* В/р 122 «Иные выплаты персоналу муниципальных органов, за исключением фонда оплаты труда», в сумме 86,3 тыс. рублей. Согласно ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» экономия образовалась в связи с неиспользованием права работников на оплату стоимости проезда к месту отпуска и обратно;
* В/р 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам муниципальных органов», в сумме 451,9 тыс. рублей. Причины не полного освоения в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не приводятся;
* В/р 240 (242,244) «Иные закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», в сумме 587,2 тыс. рублей. Согласно ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» экономия сложилась по результатам проведения конкурсных процедур.

Также по данному виду расхода по мероприятию обеспечение деятельности МКУ «МФЦ» экономия образовалась в сумме 35,5 тыс. рублей.

* **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район», в части обеспечения деятельности МКУ «МФЦ», экономия в сумме 42,9 тыс. рублей сложилась по следующим видам расходов:
* В/р 110 (111, 112, 119) «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» в сумме 21,0 тыс. рублей;
* В/р 240 (242, 244) «Иные закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», в сумме 21,8 тыс. рублей.
* КИОиТП – 1,6% или в сумме 396,1 тыс. рублей, экономия в рамках реализации **МП** **№ 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», в основном по расходам на обеспечение функций муниципальных служащих органов местного самоуправления, по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд».

**Порядок расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного** самоуправления муниципальных образований Мурманской области в бюджетах, которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета (далее – норматив), **утверждается Правительством Мурманской области**.

**Размер норматива устанавливает максимальный размер расходов (предельный объем расходов) на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области**.

В отчетном периоде применялся норматив, установленный Постановлением Правительства Мурманской области **от 21.12.2016 № 646-ПП** «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2017 год», где **для м.о Кандалакшский район размер** **норматива установлен не более 86 863,0 тыс. рублей.**

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2017 году расходы на содержание ОМС исполнены в сумме **85 986,7 тыс. рублей** (сумма расходов по Р/Пр 0102, Р/Пр 0103, 0104 и Р/Пр 0106 за исключением расходов осуществляемых за счет иных МБТ в рамках переданных полномочий, в сумме 3 911,0 тыс. руб. и компенсационных выплат в сумме 869,4 тыс. руб.), **в пределах установленного норматива.**

По отношению к 2016 году доля всех расходов, на содержание ОМС, за счет всех источников (Р/Пр 0102, 0103, 0104, 0106) в общем объеме расходов (2 031 865,2 тыс. рублей) составила 4,4% или 89 767,2 тыс. рублей (в 2016 году – 4,2%, в сумме 72 786,8 тыс. руб.).

Показатели годового отчета об исполнении районного бюджета (ф. 0503117) за 2017 год по данному разделу соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127), за исключением Управления образования по подразделу 0104, в части уточненных бюджетных назначений (отклонения на 2,6 тыс. руб.) (*подробнее ниже по тексту*).

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 698,8 тыс. рублей, или на 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составил 0,03%, что на уровне 2016 года.

Объем исполненных расходов за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты по *подразделу* ***0203*** *«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* на уровне 2016 года (696,4 тыс. рублей).

Исполнение расходов в 2017 году по разделу «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета, осуществляло Управление финансов в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район». Все средства в форме субвенций направлены бюджетам поселений.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 22 265,10 тыс. рублей, на 99,9% утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составил 1,1 %, что на уровне 2016 года.

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляла Администрация (ведомство 002).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и его подразделам функциональной классификации представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2016 г | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2017г | | Неисполненные бюджетные назначения |
| Сумма | % |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **20 861,7** | **22 282,6** | **22 265,1** | **99,9%** | **-17,5** |
| Органы юстиции | 03 | 04 | 2 495,2 | 3 175,4 | 3 175,4 | 100,0% | 0,0 |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 17 176,6 | 17 905,8 | 17 888,3 | 99,9% | -17,5 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 1 189,9 | 1 201,4 | 1 201,4 | 100,0% | 0,0 |

По *подразделу* ***0304*** *«Органы юстиции»* расходы произведены за счет субвенции на исполнение государственной регистрации актов гражданского состояния, в рамках **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», в сумме 3 175,4 тыс. рублей (100,0% исполнение).

По *подразделу* ***0309*** *«Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»,* расходы исполнены, за счет средств:

* поселений, на исполнение переданных полномочий, в сумме 1 579,1 тыс. рублей (в 2016 году – 2 102,6 тыс. рублей);
* собственных средств района, в сумме 16 309,2 тыс. рублей (в 2016 году – 15 074,0 тыс. рублей).

Средства по подразделу в полном объеме направлены МБУ «Кандалакшское управление по делам ГО и ЧС», из них в форме:

* субсидии на выполнение муниципального задания, в сумме 17 311,6 тыс. рублей (2016 год - 16 251,1 тыс. рублей);
* субсидии на иные цели, в сумме 576,7 тыс. рублей (2016 год - 925,5 тыс. рублей).

По *подразделу* ***0314*** *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* расходы произведены за счет средств:

* поселений, на исполнение переданных полномочий, в сумме 702,4 тыс. рублей (в 2016 году – 702,4 тыс. рублей);
* собственных средств района, в сумме 499,0 тыс. рублей в рамках участия в профилактике терроризма и экстремизма, МО МВД России «Кандалакшский» в развитии аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (2016 год - 487,5 тыс. рублей).

По *подразделам* ***0309, 0314*** расходы произведены в рамках **МП**  **№ 3** «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в муниципальном образовании Кандалакшский район», где по отношению к 2016 году расходы выросли на 723,2 тыс. рублей, в основном за счет:

* **увеличения** расходов на обеспечение деятельности МБУ «Кандалакшское управление по делам ГО и ЧС» **за счет средств местного бюджета**, в общей сумме 1 760,2 тыс. рублей;
* **сокращение расходов** на обеспечение деятельности МБУ «Кандалакшское управление по делам ГО и ЧС» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения **от поселений** входящих в состав муниципального образования Кандалакшский район, в сумме 401,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2017 году не предусмотрены расходы на создание страхового фонда документации - ЧС органов местного самоуправления и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (в 2016 году данные расходы составили 828,2 тыс. рублей).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу «Национальная экономика», расходы исполнены в сумме 74 696,1 тыс. рублей или 98,7 от утвержденных бюджетных назначений (2016 год – 47,4% в сумме 23 753,4 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу составил 3,6% от общего объема расходов местного бюджета (в 2016 году – 1,4%).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли: Совет депутатов, Администрация, УФ, КИОиТП и Управление образования.

Основные итоги исполнения расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» по подразделам классификации расходов представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2016 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2017 г. | | Неисполнен-ные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **23 753,5** | **75 677,8** | **74 696,1** | **98,7%** | **-981,7** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 1 229,2 | 3 101,8 | 3 026,2 | 97,6% | -75,6 |
| Транспорт | 04 | 08 | 2 342,5 | 1 633,3 | 1 525,6 | 93,4% | -107,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 17 892,5 | 67 482,6 | 67 141,6 | 99,5% | -341,0 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 54,2 | 65,9 | 65,8 | 99,8% | -0,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 2 235,1 | 3 394,2 | 2 936,9 | 86,5% | -457,3 |

По *подразделу* ***0405***«Сельское хозяйство и рыболовство»расходы исполнены за счет субвенции из бюджета субъекта на осуществление полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных, в сумме 3 026,2 тыс. рублей (97,6% от назначений), в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район».

Исполнение расходов в 2017 году по подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета, осуществляло Управление финансов (ведомство 003).

Согласно формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» перечисление межбюджетных трансфертов произведено по заявкам муниципальных образований.

По *подразделу* ***0408*** *«Транспорт»* расходы произведены в форме субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг (вид расхода 810), в рамках следующих МП:

* **МП № 4** «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район» на возмещение убытков от перевозок на социально-значимых маршрутах автомобильным транспортом Кандалакша – Алакуртти, в сумме 1 147,2 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета (исполнение 99,9%) (2016 год – 1 165,8 тыс. рублей, 100,0% исполнение).
* **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района» на организацию подвоза обучающихся к месту учебы и обратно, предоставление льготных билетов, за счет средств областного бюджета, в сумме 378,3 тыс. рублей (2016 год – 1 176,7 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования освоены на 77,9% от назначений. Согласно приложения к Пояснительной записки «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) расходы произведены по фактической потребности.

По *подразделу* ***0409*** *«Дорожное хозяйство»,* расходы исполнены в сумме 67 141,6 тыс. рублей или на 99,5% от бюджетных назначений (2016 год - 17 892,5 тыс. рублей, 40,7% от плана).

Доля расходов по подразделу составила 89,9% от общего объема расходов по разделу. Бюджетные ассигнования освоены за счет средств:

* областного бюджета, в сумме 58 225,4 тыс. рублей, в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», в том числе в качестве:
* субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе), в сумме 33 724,5 тыс. рублей (100,0%-е исполнение) (вид расхода 521);
* субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, в сумме 24 500,9 тыс. рублей (98,7% от назначений) (вид расхода 522).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) перечисление межбюджетных трансфертов производится по заявкам муниципальных образований.

* местного бюджета, в сумме 8 916,2 тыс. рублей или 99,7% от плана. Средства освоены в рамках следующих МП:
* **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» - иные межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий в части дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельского поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, в сумме 5 903,9 тыс. рублей (99,5% от плана).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) перечисление межбюджетных трансфертов производится по заявкам муниципальных образований.

* **МП № 4** «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район», предусмотренные бюджетные ассигнования **за счет средств дорожного фонда в сумме 3 012,3 тыс. рублей исполнены в полном объеме на:** автоподъезд к с.Ковдозеро (471,0 тыс. рублей); содержание автомобильных дорог и сооружений на них в границах муниципального образования с.п. Зареченск (2 377,7 тыс. рублей); разработку проекта организации дорожного движения на территории муниципального образования с.п. Зареченск (63,6 тыс. рублей); приобретение и установка дорожных знаков на территории муниципального образования с.п. Зареченск (100,0 тыс. рублей).

Статьей 14 решения о бюджете (в редакции решения Совета от 12.12.2017 № 249) **Дорожный фонд муниципального образования на 2017 год утвержден в объеме 3 012,3 тыс. рублей.**

Согласно **статье 42 Положения о бюджетном процессе**, отчет об использовании средств муниципального Дорожного фонда представляется в составе годового отчета.

В качестве данного отчета представлена статистическая форма № 1-ФД «Сведения об использовании средств федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов Российской федерации, муниципальных дорожных фондов» (далее - форма № 1-ФД), которая содержит информацию об объемах формирования дорожного фонда и общую сумму израсходованных средств дорожного фонда, в разрезе направлений расходования средств.

По отчету, сформированный дорожный фонд в сумме 3 012,3 тыс. рублей израсходован в полном объеме на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

Расходы по *подразделу* ***0410*** *«Связь и информатика»* в сумме 65,8 тыс. рублей направлены на оплату услуг по техническому сопровождению программного продукта АРМ «Муниципал», в том числе за счет субсидии из областного бюджета, в сумме 65,2 тыс. рублей (исполнение 99,8%).

По *подразделу* ***0412*** *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в структуре раздела сложилось самое низкое исполнение расходов - бюджетных назначений (86,5%).

Расходы исполнены, за счет средств:

* областного бюджета, в сумме 46,1 тыс. рублей (исполнение 100,0%),
* собственных средств, в сумме 2 890,8 тыс. рублей (86,3%).

Основными причинами неполного освоения бюджетных ассигнований является неисполнение мероприятий, в рамках следующих программ:

* **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», где иные межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий в части утверждения генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселения документации по планировке территории **освоены на 79,2% от назначений** в сумме 620,7 тыс. рублей (неисполнение 162,8 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) перечисление межбюджетных трансфертов произведено по заявкам муниципальных образований.
* **МП № 5** «Обеспечение комфортной среды проживания населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» на 2014-2017 годы, что согласно Пояснительной записке (ф. 0603166) обусловлено:
* нарушением подрядной организацией срока выполнения работ (ООО «Геосеть», муниципальный контракт №0149300003517000086-0513922-01 от 14.07.2017), в результате чего, **в полном объеме не освоены бюджетные назначения** на выполнение землеустроительных работ, в сумме 237,5 тыс. рублей;
* оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ (проведение кадастровых работ в отношении земельных участков, исполнение в сумме 92,0 тыс. рублей или **61,7% от назначений**). Неисполнение - 57,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий **МП №1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», **МП № 9** «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата» освоены в полном объеме.

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

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 149 437,00 тыс. рублей, или на 90,9% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет:

* субсидий из областного бюджета в сумме 141 069,5 тыс. рублей (90,5% от назначений),
* средств района в сумме 8 367,5 тыс. рублей (99,7% от плана).

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов составил 7,4% (в 2016 году – 4,5%).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2016 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2017 г. | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **77 521,2** | **164 350,4** | **149 437,0** | **90,9%** | **-14 913,4** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 63 537,7 | 74 585,8 | 74 486,4 | 99,9% | -99,4 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 7 250,6 | 17 040,4 | 15 447,6 | 90,7% | -1 592,8 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 3 220,6 | 32 002,7 | 32 002,7 | 100,0% | 0,0 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 05 | 05 | 3 512,3 | 40 721,6 | 27 500,3 | 67,5% | -13 221,3 |

В соответствии с ведомственной структурой исполнение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» осуществляли Администрация, УФ и КИОиТП.

**По результатам реализации мероприятий по разделу 0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» **наибольшее не исполнение** сложилось по *подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»,* в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» **в сумме 13 195,9 тыс. рублей, где с**убсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на снос аварийных многоквартирных домов (вид расхода 521) перечислена согласно заявкам муниципальных образований (по данным Пояснительной записки ф. 0503166), в сумме 20 155,5 тыс. рублей или 60,4% от бюджетных назначений.

По *подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» **экономия в сумме 1 487,9 тыс. рублей** сложилась по результатам проведения конкурсных процедур (субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение бесперебойного функционирования и повышение энергетической эффективности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образований Мурманской области освоена в сумме 13 452,5 тыс. рублей или 90,0% от бюджетных назначений).

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы местного бюджета исполнены в сумме 779,5 тыс. рублей или на 99,5% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составил 0,03% (в 2016 году – 0,8%).

По отношению к исполнению бюджета за 2017 год расходы сократились на 94,0%, **что обусловлено отсутствием бюджетных ассигнований на реализацию бюджетных инвестиций.**

Исполнение расходов в 2017 году осуществляли:

* Администрация района (ведомство 002), на реализацию мероприятий **МП № 6** «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов в муниципальном образовании Кандалакшский район», в сумме 483,4 тыс. рублей, или 100,0% от бюджетных назначений (рекультивация свалок на территории муниципального образования (с.п. Алакуртти);
* Управление финансов (ведомство 003), в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в м.о. Кандалакшский район», в сумме 296,1 тыс. рублей или 98,7% от плана (иные межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий в части организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов на территории поселения).

**Раздел 0700 «Образование»**

По разделу «Образование» расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 285 223,5 тыс. рублей, или на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета составил 63,3% (в 2016 году – 67,2%).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2016 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2017 г. | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| Образование | 07 | 00 | **1 165 360,0** | **1 302 588,8** | **1 285 223,5** | **98,7%** | -17 365,3 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 463 910,1 | 502 383,7 | 493 862,0 | 98,3% | -8 521,7 |
| Общее образование | 07 | 02 | 642 526,3 | 564 403,8 | 556 586,0 | 98,6% | -7 817,8 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 0,0 | 171 648,5 | 171 458,9 | 99,9% | -189,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 6 397,2 | 7 097,6 | 7 060,8 | 99,5% | -36,8 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 52 526,4 | 57 055,2 | 56 255,9 | 98,6% | -799,3 |

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета исполнение расходов по разделу «Образование» осуществляли 2 ГРБС: Управление финансов (ведомство 003), Управление образования (ведомство 032).

Структура раздела понесла изменения. Приказом Минфина России **от 16.02.2016 № 9н** «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н» при составлении бюджета **начиная с бюджета на 2017 год** **раздел 0700** «Образование» **дополнен подразделом 0703** «**Дополнительное образование детей»,** где подлежат отражению расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования.

Сократилось количество субсидий за счет средств областного бюджета, что обусловлено **перераспределением объемов субсидий на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан,** работающих в муниципальных учреждениях образования и культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области (в части оплаты труда работников), **а также** объемов бюджетных ассигнований **на повышение оплаты труда в соответствии с Указами Президента РФ в одну вновь устанавливаемую субсидию на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений** в рамках государственной программы «Управление региональными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами».

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации:

* **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», в сумме 544,5 тыс. рублей (100,0%-е исполнение);
* **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», в сумме 1 988,3 тыс. рублей (исполнение 99,9%);
* **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района», в сумме 1 282 690,7 тыс. рублей (исполнение 98,7%).

В структуре данного раздела исполнены следующие бюджетные обязательства:

1) предоставление межбюджетных трансфертов поселениям (вид расхода 540), в сумме 205,9 тыс. рублей (на реструктуризацию задолженности муниципальных учреждений по страховым взносам, пеням в бюджеты государственных внебюджетных фондов). В общем объеме исполненных бюджетных ассигнований по разделу данные расходы традиционно составили 0,01%. Бюджетные назначения по межбюджетным трансфертам исполнены на 100,0% от плана;

2) на содержание и обеспечение деятельности 47 муниципальных учреждений в виде субсидий бюджетным и автономным учреждениям на исполнение муниципального задания (вид расходов 611, 621) на общую сумму 1 167 498,6 тыс. рублей (в том числе 691 644,0 тыс. рублей - бюджетным учреждениям, 475 854,6 тыс. рублей - автономным учреждениям), что составило 90,8% общего объема расходов, исполненных по данному разделу (в 2016 году- 96,5%, в сумме 1 124 173,2 тыс. рублей).

3) на содержание и обеспечение деятельности муниципальных учреждений в форме субсидий на иные цели (вид расходов 612, 622), в общей сумме 61 229,0 тыс. рублей (в том числе 24 486,7 тыс. рублей - бюджетным, 36 742,3 тыс. рублей - автономным учреждениям). В общем объеме исполненных бюджетных ассигнований по разделу данные расходы составили 4,8% (в 2016 году 2,7% или 31 285,5 тыс. рублей);

4) иные мероприятия на реализацию **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района», в том числе:

* на выплаты персоналу казенных учреждений (вид расхода 110), в суме 48 442,6 тыс. рублей или 99,7% от бюджетных назначений. В 2016 году данные расходы отсутствовали.

В отчетном периоде сократилось количество бюджетных учреждений, в связи созданием с 01.01.2017 года на территории муниципального образования Кандалакшский район 2- х муниципальных казенных учреждения путем изменения типа существующих муниципальных бюджетных учреждений (постановление администрации от 09.11.2016 № 1201).

* на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (вид расхода 120), по фактическим расходам в сумме 134,8 тыс. рублей (83,8% исполнение) (2016 год - 419,2 тыс. рублей, 94,7%);
* закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 240), в сумме 7 369,2 тыс. рублей, исполнение 92,2% (2016 год – 1 390,2 тыс. рублей, 99,1% от плана);
* стипендии, премии и гранты (вид расхода 340, 350), в сумме 251,7 тыс. рублей (исполнение 97,3%) (2016 год – 119,6 тыс. рублей, 100,0%);
* уплата налогов, сборов и иных платежей (вид расхода 850), в сумме 92,9 тыс. рублей (99,6%) (2016 год – 21,8 тыс. рублей, 100,0%).

Неисполнение бюджетных назначений в основном произошло по подразделам ***0701 «Дошкольное образование»*** в сумме 8 521,7 тыс. рублей или 49,1% в общем объеме неисполненных назначений по разделу, ***0702 «Общее образование»*** в сумме 7 817,8 тыс. рублей или 45,0% в общем объеме неиспользованных назначений.

Наибольшее неисполнение бюджетных назначений в абсолютном показателе сложилось в рамках реализации следующих мероприятий **МП № 7**:

* обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования (не освоено 14 613,5 тыс. рублей или 84,2% общей суммы неосвоенных бюджетных ассигнований по разделу), в том числе за счет:
* субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных **дошкольных образовательных организаций»** не освоено 8 228,2 тыс. рублей (47,4% неосвоенных бюджетных ассигнований по разделу);
* субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового **обеспечения образовательной деятельности** в Мурманской области» не освоено 6 385,3 тыс. рублей (36,8%);
* обеспечение здорового питания, в рамках *подпрограммы «Развитие современной инфраструктуры системы образования»*, за счет субвенции на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, где не освоено в сумме 1 039,7 тыс. рублей (6,0% неосвоенных средств по разделу).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) на неисполнение повлияло сокращение численности воспитанников и обучающихся льготных категорий, расходы произведены в соответствии с фактически произведенными расходами.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

По разделу «Культура и кинематография» расходы районного бюджета исполнены в сумме 7 978,3 тыс. рублей, или на 95,9% от утвержденных бюджетных назначений, что на 1 763,6 тыс. рублей больше, чем в 2016 году.

В соответствии с ведомственной структурой исполнение расходов по данному разделу осуществляло Управление финансов (ведомство 003).

Расходы отражены по *подразделу* ***0801*** *«Культура»* на реализацию **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» и представляют собой межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам поселений, в том числе:

* за **счет средств областного бюджета**:
* на укрепление материально-технической базы и ремонт муниципальных библиотек Мурманской области, культурно-досуговых учреждений муниципальных образований Мурманской области и муниципальных учреждений образования в сфере культуры и искусства, в сумме 4 491,5 тыс. рублей (распределенная бюджетам: г.п. Кандалакша, в сумме 1 793,5 тыс. рублей и г.п. Зеленоборский, в сумме 2 698,0 тыс. рублей);
* на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений на исполнение полномочий по организации сельскими поселениями района библиотечного обслуживания населения в сумме 386,8 тыс. рублей (в части исполнения переданных полномочий по библиотечному обслуживанию населения).
* на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации) (в части исполнения переданных полномочий по библиотечному обслуживанию населения) в сумме 34,8 тыс. рублей;
* на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры Мурманской области в сумме 449,9 тыс. рублей;
* за **счет средств местного бюджета,** в виде иных МБТ выделенных на:
* на реструктуризацию задолженности по уплате пеней в страховые фонды в сумме 442,6 тыс. рублей;
* на исполнение переданных полномочий в части организации библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек сельских поселений в сумме 2 172,6 тыс. рублей.

Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не исполнены в полном объеме бюджетные ассигнования по переданным сельскому поселению Алакуртти полномочиям по решению вопросов местного значения муниципального образования Кандалакшский район, в связи с отсутствием потребности на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно, оплатой расходов по коммунальным услугам по факту (начало отопительного сезона в октябре 2017).

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 142 362,8 тыс. рублей, или на 97,2% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов составил 7,0% (в 2016 году – 9,4%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов по данному разделу осуществляли: Администрация, КИОиТП и Управление образования.

Основные итоги исполнения расходов районного бюджета по разделу «Социальная политика» и его подразделам функциональной классификации расходов представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2016 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2017 г. | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **163 187,5** | **146 499,4** | **142 362,8** | **97,2%** | **-4 136,6** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 5 512,9 | 5 688,6 | 5 686,2 | 100,0% | -2,4 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 49 690,7 | 30 888,7 | 28 581,6 | 92,5% | -2 307,1 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 105 567,5 | 107 430,4 | 105 610,8 | 98,3% | -1 819,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 2 416,4 | 2 491,7 | 2 484,2 | 99,7% | -7,5 |

По сравнению с 2016 годом расходы районного бюджета на социальные выплаты различным категориям граждан сократились на 20 824,7 тыс. рублей, или на 12,8%, в основном за счет сокращения из вышестоящих бюджетов финансовой помощи району на исполнение переданных гос. полномочий по социальным вопросам (смотри ниже по тексту акта).

Финансирование расходов на 2017 год по-прежнему преимущественно обеспечивается за счет средств областного бюджета. Наибольший удельный вес занимают расходы по охране семьи и детства (Р/Пр 1004), которые на 100,0% обеспечены бюджетными средствами из области.

Доля участия собственных средств в расходах бюджета по социальным вопросам невелика -7,0%, что на уровне 2016 года.

По *подразделу* ***1001*** *«Пенсионное обеспечение»* бюджетные ассигнования освоены по фактической потребности в рамках **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», в сумме 5 686,2 тыс. рублей, в том числе на:

* доплаты к пенсиям муниципальных служащих, в сумме 5 015,1 тыс. рублей (в 2016 году 4 991,2 тыс. рублей);
* доплаты к пенсиям лицам, замещающим муниципальные должности, в сумме 671,1 тыс. рублей (2016 год - 521,7 тыс. рублей).

Исполнение по расходам по *подразделу* ***1003*** *«Социальное обеспечение населения»* составило 28 581,6 тыс. рублей или 92,5% плановых назначений (2016 году – 49 690,7 тыс. рублей или 96,2%), в т.ч. рамках реализации:

* **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» за счет:
* субвенции на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области, в сумме 214,1 тыс. рублей (исполнение 100,0%) (2016 год – 212,3 тыс. рублей, 100,0%);
* субвенции на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 57,3 тыс. рублей (исполнение 100,0%) (2016 год - 49,7 тыс. рублей,100,0%).
* **МП № 5** «Обеспечение комфортной среды проживания населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» на реализацию мероприятия по предоставлению молодым семьям социальных выплат для улучшения жилищных условий, в том числе за счет:
* субсидии на реализацию мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы (предоставление социальных выплат молодым семьям для улучшения жилищных условий), в сумме 6 198,6 тыс. рублей (96,2% от назначений). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) выплаты носят заявительный характер.
* за счет местного бюджета на предоставление социальных выплат молодым семьям для улучшения жилищных условий, в сумме 1 674,5 тыс. рублей (исполнение 100,0%).
* **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район», в т.ч. на:
* исполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты отдельным категориям граждан за счет средств областного бюджета (субвенции), в сумме 20 137,7 тыс. рублей или 90,8% бюджетных назначений (2016 год - 35 185,6 тыс. рублей или 96,8% от плана). Согласно приложения к Пояснительной записке «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) экономия бюджетных средств сложилась в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.
* организация мероприятий по ремонту квартир, закрепленных за детьми-сиротами, детьми, оставшимися без попечения родителей, за счет субвенции из областного бюджета в сумме 181,3 тыс. рублей (86,6% от плана) и средств местного бюджета, в сумме 118,1 тыс. рублей (100,0% от плана) (2016 год - 207,5 тыс. рублей и 292,7 тыс. рублей соответственно, при 100,0%-ом исполнении).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) причина неполного освоения средств областного бюджета - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение» относительно 2016 года сложилось самое большое сокращение расходов «-» 21 109,1 тыс. рублей, в том числе за счет сокращения из вышестоящих бюджетов финансовой помощи району на исполнение переданных гос. полномочий по социальным вопросам (по осуществлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты гражданам из числа специалистов, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа), в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций.

По *подразделу* ***1004*** *«Охрана семьи и детства»* исполнение составило 105 610,8 тыс. рублей или 98,3% (2016 год – 105 567,5 тыс. рублей или 99,1% от плана). Бюджетные ассигнования освоены в рамках реализации:

* **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество м.о. Кандалакшский район» на обеспечение выполнения органами местного самоуправления переданных государственных полномочий, за счет средств областного бюджета в сумме 8 283,9 тыс. рублей или 99,6% от назначений (2016 год - 8 130,4 тыс. рублей, 100,0%). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) причина неполного освоения - не представлены счета за декабрь.
* **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района», за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий:
* обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного образования (субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования и субвенция на расходы, связанные с данной выплатой), в сумме 12 042,6 тыс. рублей или 99,7% от назначений (2016 год – 11 812,8 тыс. рублей, 95,2% от плана). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) причина неполного освоения: в части выплаты - расходы произведены по фактическим начислениям, в части расходов, связанных с выплатой (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) - сокращение расходов.
* развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 70 568,6 тыс. рублей или 97,6% (2016 год - 72 070,1 тыс. рублей, 100,0%).
* **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район» на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, за счет средств областного бюджета, в сумме 14 715,7 тыс. рублей (исполнение 100,0%).

По *подразделу* ***1006*** *«Другие вопросы в области политики»* исполнение составило 2 484,2 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования освоены в рамках реализации **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район» на исполнение публичных нормативных обязательств:

* на оказание мер социальной поддержки граждан, удостоенных звания «Почетный гражданин Кандалакшского района», в сумме 192,3 тыс. рублей или 96,2% от плана. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) расходы произведены по фактической потребности.
* привлечение специалистов в медицинские учреждения Кандалакшского района в сумме 920,0 тыс. рублей (исполнение 100,0%);
* возмещение расходов по проезду в медицинские учреждения Мурманской области

в сумме 1 371,9 тыс. рублей. (100,0%).

**Разделу 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу «Средства массовой информации» исполнение составило 100% бюджетных назначений, в сумме 5 743,6 тыс. рублей, что на уровне 2016 года (5 738,0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования направлены МАУ «Редакция газеты «НИВА» в виде субсидии на иные цели (вид расхода 622), в рамках **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район».

**Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»**

В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов по разделу «Обслуживание муниципального долга» осуществляло УФ.

**Объем расходов по обслуживанию муниципального долга** за отчетный финансовый год **не превышает установленные** статьей 111 Бюджетного кодекса РФ **ограничения.**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **2016 г.** | **2017 г.** | | |
| утверждено | назначено | исполнено |
| расходы на обслуживание муниципального долга | 2 349,5 | 4 700,0 | 1 466,8 | 1 466,8 |

Расходы на обслуживание муниципального долга (уплата процентов по привлеченным заемным средствам) полностью обеспечены за счет собственных средств бюджета.

Расходы исполнены в рамках реализации **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» в 2014-2017 годы.

**Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам**

**муниципальных образований**

В 2016 году межбюджетные трансферты из районного бюджета получали 4 муниципальных образования.

Отражение расходов на предоставление межбюджетных трансфертов за 2017 год осуществлялось с учетом порядка их отнесения по разделам и подразделам классификации расходов. Межбюджетные трансферты были распределены и исполнены по всем разделам классификации расходов за исключением разделов 0300 «Охрана окружающей среды», 1200 «Средства массовой информации» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

В том числе Приложение № 10, 10.1, средства резервного фонда.

В отчетном периоде расходы по межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 421 294,4 тыс. рублей (на 96,3%), что на 196 126,0 тыс. рублей больше исполнения 2016 года (225 168,4 тыс. рублей).

**Исполнение по расходам в разрезе получателей**

**межбюджетных трансфертов** (по данным ф. 0503125)

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Получатель | Показатель | Средства областного бюджета | | | | Иные межбюджетные трансферты (*средства районного бюджета*) | Всего |
| Дотации | Субсидия | Субвенция | Иные межбюджетные трансферты |
| г.п.Кандалакша | Назначено | 62 940,0 | 145 899,9 | 1 908,1 | 9722,8 | 987,40 | **221 458,2** |
| Исполнено | 62 940,0 | 141 643,4 | 1 867,7 | 9722,8 | 987,40 | **217 161,3** |
| *% исполнения* | *100,00%* | *97,08%* | *97,88%* | *100,00%* | *100,00%* | *98,06%* |
| г.п.Зеленоборский | Назначено | 32 770,0 | 121 537,9 | 964,5 | 23 961,8 | 806,7 | **180 040,9** |
| Исполнено | 32 770,0 | 110 477,0 | 964,5 | 23 856,9 | 806,7 | **168 875,1** |
| *% исполнения* | *100,0%* | *90,9%* | *100,0%* | *99,6%* | *100,0%* | *93,8%* |
| с.п.Зареченск | Назначено | 12 303,5 | 2 034,3 | 135,6 | 0,0 | 1 307,6 | **15 781,0** |
| Исполнено | 12 303,5 | 2 030,7 | 118,0 | 0,0 | 1 307,6 | **15 759,8** |
| *% исполнения* | *100,0%* | *99,8%* | *87,0%* | *0,0%* | *100,0%* | *99,9%* |
| с.п.Алакуртти | Назначено | 4 724,2 | 1 433,4 | 808,4 | 0,0 | 13 090,9 | **20 056,9** |
| Исполнено | 4 724,2 | 1 433,4 | 786,8 | 0,0 | 12 553,7 | **19 498,1** |
| *% исполнения* | *100,0%* | *100,0%* | *97,3%* | *0,0%* | *95,9%* | *97,2%* |
| **ВСЕГО** | **Назначено** | **112 737,7** | **270 905,5** | **3 816,6** | **33 684,6** | **16 192,6** | **437 337,0** |
| **Исполнено** | **112 737,7** | **255 584,5** | **3 737,0** | **33 579,7** | **15 655,4** | **421 294,4** |
| ***% исполнения*** | ***100,0%*** | ***94,3%*** | ***97,9%*** | ***99,7%*** | ***96,7%*** | ***96,3%*** |
| ***Уд.вес. %*** | ***26,8%*** | ***60,7%*** | ***0,9%*** | ***8,0%*** | ***3,7%*** | ***100,0%*** |

Основную долю 60,7% в структуре межбюджетных трансфертов занимают субсидии, в сумме 255 584,5 тыс. рублей (в 2016 году 51,4%, в сумме 115 651,8 тыс. рублей), из них основная доля направлена г.п. Кандалакша (55,4%) и г.п. Зеленоборский (43,2%).

26,8% в структуре межбюджетных трансфертов занимают дотации, в сумме 112 737,7 тыс. рублей (в 2016 году 44,2%, в сумме 99 439,4 тыс. рублей), где наибольшая часть 55,8% также приходится на бюджет г.п. Кандалакша и 29,1% г.п. Зеленоборский.

На сельские поселения приходится всего 8,4% всех межбюджетных трансфертов или 35 257,9 тыс. рублей, что в относительном показателе меньше 2016 года (2016 год - 12,5%), однако в абсолютном показателе МБТ поселениям выросли на 7 199,5 тыс. рублей (в 2016 году - 28 058,4 тыс. рублей).

Как видно из таблицы, наименьшее исполнение сложилось по м.о. г.п. Зеленоборский на 93,8% (неисполнение в сумме 11 165,8 тыс. рублей).

Расходы по межбюджетным трансфертам исполнены в рамках реализации **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» и распределены по соответствующим разделам функциональной классификации:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Межбюджетные трансферты | 2016 год | | 2017 год | | | Уд. вес (%) |
| Подраздел (подраздел) | Исполнено | Подраздел (подраздел) | Назначено | Исполнено |
| **Дотации** | 1400 (1401,1402) | 99 439,40 | 1400 (1401,1402) | 112 737,70 | 112 737,70 | 26,8% |
|  | 0100 | - | 0100 (0113) | 1 611,30 | 1 611,30 | 0,4% |
| **Субсидии** | 0400 (0409,0410) | 15 498,9 | 0400 (0409,0410) | 58 588,90 | 58 277,60 | 13,8% |
| 0500 (0501,0502) | 68 754,5 | 0500 (0501,0502, 0503, 0505) | 150 780,30 | 135 998,20 | 32,3% |
| 0600 (0603) | 307,1 | 0600 | - |  | 0,0% |
| 0800 (0801) | 9 285,7 | 0800 (0801) | 4 976,70 | 4 973,10 | 1,2% |
| 1000 (1003) | 4 831,5 | 1000 | - |  | 0,0% |
| 1100 | - | 1105 | 8 990,90 | 8 766,90 | 2,1% |
| 1400 (1403) | 16 973,9 | 1400 (1403) | 45 957,50 | 45 957,50 | 10,9% |
| **Субвенции** | 0113 | 16,0 | 0113 | 16,00 | 12,00 | 0,0% |
| 0203 | 696,4 | 0203 | 698,80 | 698,80 | 0,2% |
| 0405 | 1 229,2 | 0405 | 3 101,80 | 3 026,20 | 0,7% |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 0113 | 940,2 | 0113 | 940,20 | 940,20 | 0,2% |
| 0400 | - | 0400 (0409, 0412) | 6 717,10 | 6 524,60 | 1,5% |
| 0500 | - | 0500 (0501,0502,0505) | 6 345,50 | 6 239,80 | 1,5% |
| 0600 | = | 0600 (0603) | 300,00 | 296,10 | 0,1% |
| 0709 | 205,9 | 0709 | 205,90 | 205,90 | 0,0% |
| 0801 | 456,2 | 0801 | 3 345,00 | 3 005,20 | 0,7% |
| 1403 | 6 533,4 | 1403 | 32 023,50 | 32 023,50 | 7,6% |
| **Итого:** | **х** | **225 168,4** | **х** | **437 337,10** | **421 294,60** | **100,0%** |

Основная доля межбюджетных трансфертов исполнена:

* 45,3% по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований», в сумме 190 718,7 тыс. рублей, в т.ч. в форме дотаций в сумме 112 737,7 тыс. рублей или 26,8% всех межбюджетных расходов (2016 год – 44,2%, в сумме 99 439,4 тыс. рублей);
* 33,8% по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в сумме 142 238,0 тыс. рублей, в т.ч. в форме субсидии в сумме 135 998,2 тыс. рублей или 32,3% всех межбюджетных расходов (2016 год - 30,5% или в сумме 68 754,5 тыс. рублей);
* 16,1% по разделу 0400 «Национальная экономика», в сумме 67 828,4 тыс. рублей, в т.ч. в форме субсидии 58 277,6 тыс. рублей или 13,8% (2016 год – 6,9%, в сумме 15 498,9 тыс. рублей).

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел 1400 | Раздел | Исполнено бюджет на 2016 год | 2017 год | |
| назначено | исполнено |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет субсидии из областного бюджета) | 1401 РФФПП | 42 425,60 | 49 110,10 | 49 110,10 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет субвенции из областного бюджета) | 41 273,20 | 41 540,90 | 41 540,90 |
| **Всего средства областного бюджета** | **83 698,80** | **90 651,00** | **90 651,00** |
| дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (собственные доходы района) | 424,3 | 491,2 | 491,2 |
| **Итого - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений** | **84 123,1** | **91 142,2** | **91 142,2** |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1402 | 15 316,3 | 21 595,5 | 21 595,5 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 1403 | 23 507,3 | 77 981,0 | 77 981,0 |
| **Всего межбюджетные трансферты поселениям** | **х** | **122 946,7** | **190 718,7** | **190 718,7** |

Расходы по разделу 1400 исполнены в объеме 190 718,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% от утвержденных бюджетных назначений и 9,4% всех расходов бюджета.

Исполнение расходов по разделу осуществляло Управление финансов.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета, исполнение по предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки составило 91 142,2 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений и направлено всем поселениям муниципального района, в том числе за счет:

* субсидий из областного бюджета (Цст 0220370530), в объеме 49 110,1 тыс. рублей (в 2016 году - 42 425,6 тыс. рублей);
* субвенций из областного бюджета (Цст 0220375010), в объеме 41 540,9 тыс. рублей (в 2016 году – 42 273,2 тыс. рублей);
* средств района (Цст 02203S0530), в объеме 491,2 тыс. рублей (в 2016 году – 424,3 тыс. рублей).

Общий объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений направлен:

|  |
| --- |
| * г.п. Кандалакша, в сумме 44 210 200,0рублей; |
| * г.п. Зеленоборский, в сумме 29 949 600,0 рублей; |
| * с.п. Зареченск, в сумме 12 258 200,0 рублей; |
| * с.п. Алакуртти, в сумме 4 724 200,0 рублей. |

За счет средств областного бюджета в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов направлено:

|  |
| --- |
| * г.п. Кандалакша, в сумме 18 729 800,0 рублей; |
| * г.п. Зеленоборский, в сумме 2 820 400,0 рублей; |
| * с.п. Зареченск, в сумме 45 300,0 рублей. |

В сравнении с прошлым годом значительно увеличились расходы в форме прочих межбюджетных трансфертов, на 54 473,7 тыс. рублей или в 3,3 раза. В отчетном периоде *п*рочие межбюджетные трансферты общего характера исполнены в сумме 77 981,0 тыс. рубле (на 100% плановых назначений) и согласно данным пояснительной записки представляют собой:

* средства резервного фонда, в сумме 338,9 тыс. рублей;
* субсидию муниципальным образованиям на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента Российской Федерации в сумме 45 957,5 тыс. рублей (в 2016 году - 16 973,9 тыс. руб.);
* иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений Кандалакшского района на исполнение расходных обязательств (за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов) в сумме 26 984,6 тыс. руб.;
* иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений Кандалакшского района на организацию обеспечения жизнедеятельности граждан в 2017 году в сумме 2 300,0 тыс. рублей (в 2016 году - 5 700,0 тыс. руб.);
* иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений Кандалакшского района на финансирование дефицита бюджета в сумме 2 400,0 тыс. рублей.

Общий объем прочих межбюджетных трансфертов распределен следующим образом:

|  |
| --- |
| * г.п. Кандалакша, в сумме 41 879 800,0 рублей; |
| * г.п. Зеленоборский, в сумме 33 113 000,0 рублей; |
| * с.п. Зареченск, в сумме 1 567 800,0 рублей; |
| * с.п. Алакуртти, в сумме 1 42 400,0 рублей. |

В отличие от прошлого года иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований сельских поселений Кандалакшского района на компенсацию выпадающих доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в 2017 году не предоставлялись (в 2016 году в сумме 833,4 тыс. руб.).

**Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | | Исполнено 2016 года | 2016 год | | | | Уд.вес (%) |
| уточнено | исполнено | отклонение | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 115 085,90 | 171 794,10 | 170 755,10 | -1 039,00 | 99,4% | 8,4% |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 32 088,60 | 47 461,50 | 45 324,70 | -2 136,80 | 95,5% | 2,2% |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 137 887,90 | 123 358,70 | 119 329,50 | -4 029,20 | 96,7% | 5,9% |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 25 730,30 | 17 533,40 | 17 533,30 | -0,10 | 100,0% | 0,9% |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 225 168,40 | 437 337,10 | 421 294,40 | -16 042,70 | 96,3% | 20,7% |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1 187 004,80 | 1 270 118,60 | 1 253 560,90 | -16 557,70 | 98,7% | 61,7% |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 2 349,50 | 1 466,80 | 1 466,80 | 0,00 | 100,0% | 0,1% |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 9 183,00 | 2 743,00 | 2 600,60 | -142,40 | 94,8% | 0,1% |
| **Всего** |  | **1 734 498,40** | **2 071 813,20** | **2 031 865,20** | **-39 948,00** | **98,1%** | **100%** |

Основную долю в структуре расходов бюджета района занимают:

* субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 61,7%, в сумме 1 253 560,9 тыс. рублей из них:
* на исполнение муниципального задания 94,6% или 1 185 412,3 тыс. рублей (2016 год - 96,6% или 1 146 764,4 тыс. рублей);
* на иные цели 5,4% или 68 148,5 тыс. рублей (2016 год - 3,4% или 40 240,3 тыс. рублей).
* межбюджетные трансферты на предоставление другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации межбюджетных трансфертов в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (вид расхода 500) – 20,7%, в сумме 421 294,4 тыс. рублей (2016 год - 13,0%, в сумме 225 168,4 тыс. рублей). Согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» перечисление межбюджетных трансфертов производится по заявкам муниципальных образований (исполнение 96,3% бюджетных назначений).

В тоже время, согласно ф. 0503164, в отдельных случаях причина отклонений от планового процента - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур (КБК 000 0502 0220370750 000 – в сумме 1 487,9 тыс. рублей, 000 0502 0220377090 000 – 104,9 тыс. рублей).

* Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 8,4%, исполнены в сумме 170 755,1 тыс. рублей (2016 год – 6,6% или 115 085,9 тыс. рублей).

Увеличению расходов способствовало создание с 01.01.2017 года на территории муниципального образования Кандалакшский район 2- х муниципальных казенных учреждения путем изменения типа существующих муниципальных бюджетных учреждений (постановление администрации от 09.11.2016 № 1201).

Самое низкое исполнение плановых назначений в относительном показателе сложилось по виду расхода 800 «Иные бюджетные ассигнования» - 94,8% (в соответствии с фактически произведенными расходами). В абсолютном показателе по виду расхода 600 «Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» («-» 16 557,7 тыс. рублей) (причины смотри ниже по тексту акта).

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов и по подгруппам, **без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ**.

Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета м.о. Кандалакшский район на 2017 год полностью сформирована в «программном формате», включая деятельность органов местного самоуправления.

Во исполнение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации от 21.10.2013 № 2209 утвержден Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (с изменениями от 22.01.2015 № 153) (далее - Порядок реализации МП).

Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Перечень муниципальных целевых программ утвержден приложением № 9 к Решению о бюджете от 26.12.2016 № 90 (в редакции от 26.12.2017 № 256) в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование МЦП | Цст | Объем финансирования по паспорту на 2017г. | утверждено | исполнено | % исполнения | удельный вес |
|
| 1 | **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» | 0100000000 | 137 693,9 | 137 693,9 | 135 754,3 | 98,6% | 6,7% |
| МБ | 118 072,9 | 118 072,9 | 116 168,4 |
| ОБ,ФБ | 14 974,3 | 14 974,3 | 14 939,2 |
| МБТ | 3 911,0 | 3 911,0 | 3 911,0 |
| Иные источники | 735,7 | 735,7 | 735,7 |
| 2 | **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0200000000 | 441 133,3 | 441 133,3 | 425 087,0 | 96,4% | 20,9% |
| МБ | **24 233,3** | **51 217,9** | 50 677,1 |
| ОБ,ФБ | **416 900,0** | **389 915,4** | 374 409,9 |
| 3 | **МП № 3** «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0300000000 | 19 107,2 | 19 107,2 | 19 089,7 | 99,9% | 0,9% |
| МБ | 16 825,7 | 16 825,7 | 16 808,2 |
| МБТ | 2 281,5 | 2 281,5 | 2 281,5 |
| 4 | **МП № 4** «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0400000000 | 4 160,1 | 4 160,1 | 4 159,5 | 0,0% | 0,2% |
| МБ, в т.ч. | 4 160,1 | 4 160,1 | 4 159,5 |
| дорожный фонд | 3 012,3 | 3 012,3 | 3 012,3 |
| 5 | **МП № 5** «Обеспечение комфортной среды проживания населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0500000000 | 28 226,9 | 17 726,9 | 17 164,4 | 96,8% | 0,8% |
| МБ | 8 687,8 | 8 687,8 | 8 367,9 |
| ОБ,ФБ | 9 039,1 | 9 039,1 | 8 796,5 |
| Иные источники | 10 500,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | **МП № 6** «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0600000000 | 483,4 | 483,4 | 483,4 | 100,0% | 0,0% |
| МБ | 483,4 | 483,4 | 483,4 |
| 7 | **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района» | 0700000000 | 1 384 935,9 | 1 384 935,9 | 1 365 680,2 | 98,6% | 67,2% |
| МБ | 579 151,5 | 579 151,5 | 577 544,6 |
| ОБ,ФБ | 805 784,4 | 805 784,4 | 788 135,6 |
| 8 | **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район» | 0800000000 | 21 044,7 | 21 044,7 | 20 993,5 | 99,8% | 1,0% |
| МБ | 21 031,7 | 21 031,7 | 20 980,5 |
| ОБ,ФБ | 13,0 | 13,0 | 13,0 |
| 9 | **МП № 9** «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0900000000 | 130,0 | 130,0 | 130,0 | 100,0% | 0,0% |
| МБ | 130,0 | 130,0 | 130,0 |
| 10 | **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 1000000000 | 45 397,8 | 45 397,8 | 43 323,2 | 95,4% | 2,1% |
| МБ | 8 298,5 | 8 298,5 | 8 288,5 |
| ОБ | 37 099,3 | 37 099,3 | 35 034,7 |
| 11 | **МП 11** «Энергоэффективность и развитие энергетики муниципального образования Кандалакшский район» | 1100000000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% |
| МБ | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого объем финансирования:** | |  | **2 082 313,2** | **2 071 813,2** | **2 031 865,2** | **98,1%** | **100,0%** |
| **Средства местного бюджета** | |  | **781 074,9** | **808 059,5** | **803 608,1** | **99,4%** | **39,6%** |
| **Средства федерального, областного бюджета** | |  | **1 283 810,1** | **1 256 825,5** | **1 221 328,9** | **97,2%** | **60,1%** |
| **Межбюджетные трансферты** (в части переданных полномочий) | |  | **6 192,5** | **6 192,5** | **6 192,5** | **100,0%** | **0,3%** |
| **Иные источники** | |  | **11 235,7** | **735,7** | **735,7** | **100,0%** | **0,0%** |

Финансовое обеспечение по паспортам муниципальных программ в полном объеме запланировано в расходной части бюджета, **за исключением:**

* **средств иных источников в сумме 10 500,0 тыс. рублей**, **в рамках МП № 5** «Обеспечение комфортной среды проживания населения в м.о. Кандалакшский район» (***подпрограмма*** «*Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Кандалакшского района»),* что представляют собой средства банков и иных кредитных учреждений, предоставляющих молодым семьям жилищные, в том числе ипотечные, кредиты и займы на приобретение (строительство) жилья. **Данные источники не подлежат отражению в бюджете района.**

**Отклонение объема финансирования предусмотренного бюджетом и запланированного паспортами программ** (между областным и местным бюджетом, в сумме 26 984,6 тыс. рублей), сложилось в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» и представляет собой иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений Кандалакшского района на исполнение расходных обязательств (**за счет дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов**).

**Паспортом программы**, в рамках реализации мероприятия по организации межбюджетного взаимодействия **данные бюджетные ассигнования** (26 984,6 тыс. рублей) **запланированы за счет средств областного бюджета**. **Согласно отчета об исполнении бюджета** (ф. 0503117) - **за счет средств местного бюджета** (**Цст 0220381070**).

В общем объеме расходов бюджета в 2017 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

* **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района» – 67,2%;
* **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» – 20,9%, где 98,9% направлены бюджетам поселений в форме межбюджетных трансфертов (420 595,6 тыс. рублей);
* **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» - 6,7%.

Самое низкое исполнение в относительном показателе сложилось по **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район» - 95,4% где, согласно «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) наибольшее неисполнение сложилось за счет средств областного бюджета в части назначения и выплаты ЕЖКВ отдельным категориям граждан в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Самое низкое исполнение в абсолютном показателе (16 046,3 тыс. рублей) сложилось в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», в части реализации мероприятия по организация межбюджетного взаимодействия. Согласно пояснительной записке (ф. 0503166) перечисление межбюджетных трансфертов производилось по заявкам муниципальных образований.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций на реализацию местных инициатив и благотворительные пожертвования в сумме 735,7 тыс. рублей запланированы в расходной части бюджета и освоены в полном объеме в рамках **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» на обустройство Аллеи Дружбы по ул. 50 лет Октября.

Все корректировки по МП, как в части изменения мероприятий, так и в части изменения объемов их финансирования,оформлены соответствующими постановлениями администрации.

**Отдельные замечания в части оформления МП (арифметические ошибки):**

* МП № 1 «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» (в редакции от 26.12.2017 № 1681).

Общая сумма финансового обеспечения, согласно основным параметрам **подпрограммы** «Осуществление функций по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Кандалакшский район» на 2017 год составляет 9 698,63тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета – 366,04 тыс. рублей), тогда как согласно раздела 3 подпрограммы «Перечень основных мероприятий Подпрограммы», раздела 4 «Обоснование ресурсного обеспечения Подпрограммы» финансовое обеспечение составляет 9 668,63 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета - 336,04 тыс. рублей). **Отклонение – 30,0 тыс. рублей**.

**Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства**

Бюджетной политикой м.о. Кандалакшский район на 2017 год и плановый период **инвестиционные направления не определены.**

В тоже время, **Прогнозом социально-экономического развития** муниципального образования на 2017 год **планировалось продолжение работ по объектам капитального строительства** Кандалакшского района, финансируемым за счет бюджетных средств (строительство домов для переселения граждан из ветхого и аварийного фонда).

**Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества**

**муниципальной собственности**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Р/Пр | Цст | В/Р. | Утверждено решением от 26.12.2016 № 90 | Назначено решением от 26.12.2017 № 256 | Отклонение | Исполнено за 2017 г | Отклонение | % исполнения |
| **Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности** | | | | | | | | | |
| **МП № 05** «Обеспечение комфортной среды проживания населения в м.о. Кандалакшский районе» | | | | | | | | | |
| Проектирование объектов коммунальной и дорожной инфраструктуры в районе индивидуальной жилой застройки для многодетных семей по ул. Парковая в г. Кандалакша | х | х | х | 0,0 | 2 817,6 | 2 817,6 | 2 817,6 | 0,0 | 100,0% |
| *- за счет средств областного бюджета* | *0501* | 0530170960 | *414* | *0,0* | *2 597,9* | *2 597,9* | *2 597,9* | *0,0* | *100,0%* |
| *- за счет средств местного бюджета* | *0501* | 05301S0960 | *414* | *0,0* | *219,7* | *219,7* | *219,7* | *0,0* | *100,0%* |
| **Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность** | | | | | | | | | |
| **МП № 10**  «Социальная поддержка граждан в м.о. Кандалакшский район» | | | | | | | | | |
| Субвенция **на предоставление жилых помещений** детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (за счет средств **областного бюджета**) | 1004 | 10006R0820 | 412 | 17 024,7 | 14 715,8 | -2 308,9 | 14 715,7 | 0,0 | 100,0% |
| **ВСЕГО** | | | | **17 024,7** | **17 533,4** | **508,7** | **17 533,3** | **0,0** | **100,0%** |
| Бюджетные **инвестиции в объекты капитального строительства** муниципальной собственности | | | | 0,0 | 2 817,6 | 2 817,6 | 2 817,6 | 0,0 | 100,0% |
| Бюджетные инвестиции **на приобретение объектов недвижимого имущества** в муниципальную собственность | | | | 17 024,7 | 14 715,8 | -2 308,9 | 14 715,7 | 0,0 | 100,0% |

В ходе исполнения бюджета плановый объем бюджетных инвестиций в целом увеличился на 508,7 тыс. рублей или «+» 3,0%, в т.ч. за счет:

* увеличения объемов бюджетных назначений в объекты капитального строительства муниципальной собственности на 2 817,6 тыс. рублей;
* сокращения бюджетных ассигнований на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность на 2 308,9 тыс. рублей.

Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета в 2017 году составила 0,9%.

Исполнение по бюджетным инвестициям за 2017 год составило 100,0% плановых назначений.

1. **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Задолженность бюджета района характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2018 (форма по ОКУД 0503120),

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169)

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | на 01.01.2017  (по данным отчета за 2016 год) | на 01.01.2017 | на 01.01.2018 | Изменение за 2017 г |
| Дебиторская задолженность | 57 397,1 | 57 596,7 | 78 849,6 | +21 252,9 |
| Кредиторская задолженность | 29 120,3 | 29 386,7 | 42 606,1 | +13 219,1 |

Изменение показателей на начало отчетного периода подтверждается данными ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»:

* сумма дебиторской задолженности увеличилась на 199,6 тыс. рублей, за счет изменения остатков по счетам 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет»;
* сумма кредиторской задолженности увеличилась на 266,4 тыс. рублей, за счет изменения остатков по счетам 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет».

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** Кандалакшского района по состоянию на 01.01.2018 года сложилась в сумме **78 849,6** тыс. рублей (в т.ч. долгосрочная, в сумме 1 867,5 тыс. рублей и просроченная, в сумме 22 097,4 тыс. рублей), что составляет 3,9 % от общего объема расходов бюджета, произведенных в 2017 году, в том числе:

* остаток по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 36 986,2 тыс. рублей,
* остаток по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 41 256,8 тыс. рублей,
* остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 105,0 тыс. рублей,
* остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 501,6 тыс. рублей.

Наиболее крупные суммы задолженности числятся у следующих ГАБС:

* Управление финансов – 37 499,0 тыс. рублей (по сч.20651 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ») или 47,6 % от общей суммы задолженности. В отчетном периоде задолженность увеличилась в 5,1 раза или на 30 132,1 тыс. рублей;
* КИОиТП – 28 067,4 тыс. рублей, или 35,6 % от общей суммы задолженности (в т.ч. по сч. 20541 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия», в сумме 21 881,1 тыс. рублей; 20521 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности», в сумме 5 721,5 тыс. рублей, 20531 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», в сумме 462,7 тыс. рублей,  20600 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 2,0 тыс. рублей). В сравнении с объемом на начало года сумма задолженность сократилась на 3 058,4 тыс. рублей, или на 17,8%;
* Администрация муниципального района – 2 533,7 тыс. рублей, или 3,2 % от общей суммы задолженности (в т.ч. по сч. 20521 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности», в сумме 782,5 тыс. рублей, 20531 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», в сумме 148,1 тыс. рублей,  20541 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия», в сумме 1 603,2 тыс. рублей, 20600 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 1 983,6 тыс. рублей). В сравнении с объемом на начало года сумма задолженность сократилась на 3 726,3 тыс. рублей, или на 59,6%;
* Управление образования – 2 219,2 тыс. рублей или 2,8 % от общей суммы задолженности (в т. ч. по сч. 20641«Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям муниципальным организациям», в сумме 1 716,5 тыс. рублей, 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 105,0 тыс. рублей, 30305 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет», в сумме 293,6 тыс. рублей, 30310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», в сумме 55,5 тыс. рублей). По сравнению с объемом на начало года сумма задолженности сократилась на 1 712,2 тыс. рублей или на43,6%.
* администратор доходов ОВД Кандалакшского района – 6 035,1 тыс. рублей (по сч. 20541 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия»), или 7,7% от общей суммы задолженности. По сравнению с объемом на начало года сумма задолженности сократилась на 2 266,5 тыс. рублей, или на 27,3%.

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование имеет просроченную дебиторскую задолженность в сумме 22 097,4 тыс. рублей (в 2016 г. - 26 414,8 тыс. рублей), которая образовалась по причине нарушения контрагентами сроков выполнения работ по муниципальным контрактам.

Согласно ф. 0503169 основными должниками являются:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Контрагент | Сумма задолженности (в руб.) | Дата возникновения | Дата исполнения по договору |
| 1 | ООО «Геосистема» | 150 121,62 | 11.2015 | 12.2015 |
| 2 | ООО «Геосистема» | 159 972,12 | 04.2016 | 05.2016 |
| 3 | ООО «Геосистема» | 155 458,80 | 08.2016 | 09.2016 |
| 4 | ООО «Сантехник» | 2 460 764,24 | 03.2015 | 11.2015 |
| 5 | ООО «Сантехник» | 6 497 298,40 | 03.2015 | 10.2015 |
| 6 | ООО «Сантехник» | 164 690,54 | 03.2015 | 08.2015 |
| 7 | ООО «Сантехник» | 3 802 981,30 | 03.2015 | 09.2015 |
| 8 | ООО «Регионстрой» | 367 699,82 | 02.2016 | 04.2016 |
| 9 | ООО «Регионстрой» | 5 164 924,30 | 04.2016 | 05.2016 |
| 10 | ООО «ЛидерСтройТрвнс» | 571 500,00 | 04.2016 | 12.2016 |
| 11 | ООО ЧОП «Гранит» | 23 436,00 | 04.2016 | 05.2016 |
| 12 | ООО «Проектная мастерская Аксиома» | 2 357 229,26 | 02.2017 | 02.2017 |

Задолженность указанных контрагентов числится у ГАБС – КИОиТП.

Основную долю в структуре просроченной дебиторской задолженности занимают:

* ООО «Сантехник» – 58,5% или 12 925,7 тыс. рублей, сроком возникновения в 2015г.;
* ООО «Регионстрой» – 25,0% или 5 532,6 тыс. рублей, сроком возникновения в 2016г.;
* ООО «Проектная мастерская Аксиома» – 10,7% или 2 357,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2018 года **кредиторская задолженность** составила **42 606,1** тыс. рублей (в т. ч. долгосрочная задолженность, в сумме 1 239,5 тыс. рублей) и представляет собой:

* остаток по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 36 892,4 тыс. рублей,
* остаток по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 4 047,7 тыс. рублей,
* остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 1 664,1 тыс. рублей, в том числе реструктуризированная задолженность.

Согласно письма Министерства финансов Мурманской области от 03.06.2011 № 02-06/1550-АУ реструктуризированная задолженность по страховым взносам в бюджеты государственных внебюджетных фондов, числящаяся за муниципальными бюджетными учреждениями по состоянию на 01.07.2008г, а также пеням и штрафам, начисленным на сумму указанной задолженности, не считается просроченной задолженностью.

Наиболее крупные суммы кредиторской задолженности числится у ГАБС:

* Управление финансов, в сумме 36 785,1 тыс. рублей (по сч. 20551 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») или 86,3% от общей суммы задолженности;
* Управление образования – 4 488,5 тыс. рублей или 10,5% от общей суммы задолженности (в т.ч. по по сч. 30223 «Расчеты по коммунальным услугам», в сумме 283,0 тыс.рублей, 30241 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям», в сумме 3 720,9 тыс. рублей, 30234 «Расчеты по приобретению материальных запасов», в сумме 19,6 тыс. рублей, 30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», в сумме 119,1 тыс. рублей, 30310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», в сумме 159,6 тыс. рублей, 30403 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда», в сумме 1,3 тыс. рублей). В отчетном периоде сумма кредиторской задолженности сократилась на 10 318,4 тыс. рублей или на 69,7%, в большей степени за счет сокращения задолженности по сч. 30241 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям».
* Администрация – 1 250,3 тыс. рублей, или 2,9 % от общей суммы задолженности (по сч. по сч. 20521 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности», в сумме 11,5 тыс. рублей, 20541 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия», в сумме 7,1 тыс. рублей, 20582 «Расчеты по невыясненным поступлениям», в сумме 6,5 тыс. рублей, 30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», в сумме 1 120,4 тыс. рублей, 30310 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», в сумме 104,7 тыс. рублей). По сравнению с объемом на начало года сумма задолженности сократилась на 450,4 тыс. рублей, или 26,8%.

Сверка показателей (ф.0503169), представленных ГАБС в разрезе соответствующих счетов бюджетного учета, и сводных данных (ф. 0503169) «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отклонений не выявила.

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование не имеет просроченной нереальной к взысканию кредиторской задолженности.

1. **Муниципальные учреждения**

В соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 158 Бюджетного Кодекса РФ, подведомственные муниципальные учреждения имеют:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ведомство | Наименование ГРБС | Количество подведомственных учреждений согласно форм по КФД 0503161  по состоянию на 01.01.2018 г. |
| 002 | Администрация муниципального образования Кандалакшский район | 2 муниципальных казенных учреждения  1 муниципальное бюджетное учреждение  1 муниципальное автономное учреждение |
| 032 | МУ Управление образования | 2 муниципальных казенных учреждения  30 муниципальных бюджетных учреждений   1. муниципальных автономных учреждений |

Во исполнение пункта 3 статьи 692 Бюджетного кодекса РФрайонной администрацией разработано и утверждено Положение «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений финансового обеспечения выполнения муниципального задания (постановление администрации от 14.03.2016 № 301) (далее - Порядок формирования муниципального задания).

**Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания**

**на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

В соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для бюджетных учреждений отражены по виду расхода 611, для автономных по виду расхода 621.

Объем финансового обеспечения на исполнение муниципального задания составил:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Разд. | Вид расх. | Исполнено 2016 год | Уточненная роспись/план | Исполнено 2017 год | % исполнения |
| Субсидии **бюджетным** учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 0309 | 611 | 16 251,1 | 17 311,6 | 17 311,6 | 100,0% |
| 0314 | 611 | 602,1 | 602,1 | 602,1 | 100,0% |
| 0701 | 611 | 301 314,9 | 330 188,0 | 322 373,2 | 97,6% |
| 0702 | 611 | 338 663,2 | 338 186,9 | 332 786,0 | 98,4% |
| 0703 | 611 | - | 36 484,8 | 36 484,8 | 100,0% |
| 0709 | 611 | 49 078,4 | - | - | 0,0% |
| **Итого:** | | | **705 909,7** | **722 773,4** | **709 557,7** | **98,2%** |
| Субсидии **автономным** учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 0701 | 621 | 146 299,8 | 159 388,6 | 158 779,6 | 99,6% |
| 0702 | 621 | 288 816,9 | 205 390,2 | 203 028,9 | 98,9% |
| 0703 | 621 | - | 114 145,8 | 114 046,1 | 99,9% |
| 1202 | 621 | 5 738,0 | - | - | 0,0% |
| **Итого:** | | | **440 854,7** | **478 924,5** | **475 854,6** | **99,4%** |
| **ВСЕГО** | | | **1 146 764,4** | **1 201 697,9** | **1 185 412,3** | **98,6%** |

Объем финансового обеспечения на исполнение муниципального задания (субсидии) соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на указанные цели сводной бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение по расходам на финансовое обеспечение муниципальных заданий составило:

* бюджетным учреждениям, в сумме 709 557,7 тыс. рублей или 98,2% от утвержденных бюджетных назначений;
* автономным учреждениям, в сумме 475 854,6 тыс. рублей или 99,4%.

Наибольшее неисполнение бюджетных назначений сложилось в рамках реализации мероприятий по обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования (МП № 7 «Развитие образования Кандалакшского района»), за счет:

* субвенции на реализацию Закона МО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных **дошкольных** образовательных организаций» (**Р/Пр 0701**). Экономия в сумме 8 228,2 тыс. рублей (в том числе вид расхода 611 – 7 625,3 тыс. рублей, вид расхода 612 – 602,9 тыс. рублей) сложилась за счет сокращения численности воспитанников (по данным ф. 0503166).
* субвенций на реализацию Закона МО «О региональных нормативах финансового обеспечения **образовательной деятельности** в Мурманской области», в том числе на введение ФГОС начального общего, основного общего и среднего общего образования (**Р/ПР 0702**). Экономия в сумме 6 385,3 тыс. рублей (в том числе вид расхода 611 – 4 662,6 тыс. рублей, вид расхода 612 – 1 722,7 тыс. рублей) сложилась за счет сокращения численности обучающихся. (по данным ф. 0503166).

В 2017 году расходы на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «НИВА» предусмотрены в качестве субсидий на иные цели.

**Субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям**

На муниципальном уровне Порядок предоставления субсидий в соответствии с статьей 78.1 Бюджетного кодекса РФ установлен:

* постановлением администрации от 25.04.2016 № 474 «О Порядке определения объема и условий предоставления из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели».

В соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», субсидии на иные цели отражены по виду расхода 612, для автономных по виду расхода 622.

**Характеристика расходов субсидий, выделенных на иные цели**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Разд. | Вид расх. | Исполнено 2016 год | Уточненная роспись/план | Исполнено 2017 год | % исполнения |
| Субсидии **бюджетным** учреждениям на иные цели | 0309 | 612 | 925,5 | 594,2 | 576,7 | 97,1% |
| 0314 | 612 | 112,8 | 599,3 | 599,3 | 100,0% |
| 0701 | 612 | 8 550,8 | 7 568,0 | 7 508,5 | 99,2% |
| 0702 | 612 | 9 742,0 | 12 782,5 | 12 727,4 | 99,6% |
| 0703 | 612 | - | 661,4 | 661,3 | 100,0% |
| 0707 | 612 | 3 309,6 | 3 591,7 | 3 589,4 | 99,9% |
| 0709 | 612 | 1 475,7 | - | - | 0,0% |
| 1004 | 612 | 172,0 | - | - | 0,0% |
| **Итого** | | | **24 288,4** | **25 797,0** | **25 662,6** | **99,5%** |
| Субсидии **автономным** учреждениям на иные цели | 0701 | 622 | 7 744,50 | 5 239,10 | 5 200,60 | 99,3% |
| 0702 | 622 | 5 237,70 | 7 972,50 | 7 972,10 | 100,0% |
| 0703 | 622 | - | 20 356,70 | 20 266,70 | 99,6% |
| 0707 | 622 | 2 969,70 | 3 311,00 | 3 302,90 | 99,8% |
| 1200 | 622 | - | 5 744,40 | 5 743,60 | 100,0% |
| **Итого** | | | **15 951,90** | **42 623,70** | **42 485,90** | **99,7%** |
| **Всего** | | | **40 240,30** | **68 420,70** | **68 148,50** | **99,6%** |

Исполнение по расходам в виде субсидий на иные цели составило:

* бюджетным учреждениям, в сумме 25 662,6 тыс. рублей или 99,5% от утвержденных бюджетных назначений;
* автономным учреждениям, в сумме 42 485,9 тыс. рублей или 99,7%.

Объем субсидий на иные цели соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на указанные цели сводной бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств.

* 1. **Проверка сводной (консолидированной) отчетности бюджетных и автономных учреждений**

Бюджетные и автономные учреждения, в отношении которых в соответствии с [**пунктом 1 статьи 78.1**](consultantplus://offline/ref=352654BE5AA7C6AA0760789364F08D68A7475F6C85F5B63654C7AE0C2E62C1886C2DCD0B3AC5DCp2K)**Бюджетного кодекса РФ**  органом местного самоуправления принято решение о предоставлении субсидий из местного бюджета, составляют и представляют годовую и квартальную бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном приказом Минфина РФ **от 25.03.2011 № 33н** «Об утверждении Инструкции о Порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н).

Сводная бухгалтерская отчетность муниципальных учреждений составлена в соответствии с Инструкцией № 191н, Инструкцией от 25.03.2011 № 33н и с учетом положений письма Минфина Мурманской области от 25.01.2018 № 02-09/281-ЕД «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2017 год».

Приказом Минфина Мурманской области от 21.12.2017 № 107н «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Мурманской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления, за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году», где для муниципального образования Кандалакшский района срок предоставления сводной бухгалтерской отчетности установлен 15.02.2018 года.

* 1. **1. Проверка сводной (консолидированной) отчетности**

**бюджетных учреждений**

В соответствии с требованиями статьи 5 Инструкции № 33н годовой отчет бюджетных учреждений подписан руководителем и зав. сектором консолидированной отчетности, составлен нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

**Пояснительная записка (ф. 0503760)** к сводной отчетности бюджетных учреждений сформирована в составе таблиц, приложений в разрезе соответствующих разделов.

**Показатели сводной (консолидированной) отчетности бюджетных учреждений подтверждаются данными годовых отчетов представленных ГРБС.**

[Отчет](consultantplus://offline/ref=AC0B343B2638B74E053A0D5E614E319B047766F54F4BD08544C10C1E6D1E109CBD338A0146498280bEK8H) о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе аналитических кодов доходов, расходов по состоянию на 01 января 2018 года. Отчет составлен в разрезе деятельности с целевыми средствами (графа 4), деятельности за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (графа 5), приносящей доход деятельности (графа 6) и итогового показателя (графа 7, равная сумме показателей по графам 4,5,6).

Показатели отражены без учета операций, формируемых при заключении счетов текущего финансового года, проведенных 31 декабря 2017 года.

Финансовый результат, отраженный в графе 7 по [строке 300](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FBD31CCe8H) Отчета (ф. 0503721), соответствует отраженному в Балансе [(ф. 0503730)](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FBC3CCCeFH) финансовому результату (сумма разниц показателей граф 6 и 10) по [стр. 623](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FB33ECCe0H), а так же соответствует оборотам граф (2,3,4,5) Справки [(ф. 0503710)](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FBD39CCe9H).

По итогам года общий финансовый результат деятельности учреждений сложился в сумме «-» 4 707,4 тыс. рублей.

Проверкой контрольных соотношений показателей годовой бюджетной отчетности со сводной отчетностью бюджетных учреждений установлено соответствие показателей.

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма | Субсидии на выполнение муниципального задания | Субсидии на иные цели | Форма | Субсидии на выполнение муниципального задания (вид фин. обеспеч - 4) | Субсидии на иные цели (вид фин. обеспеч. - 5) |
| (В/Р 611) | (В/Р 612) |
| **ф. 0503117** | 709 557 711,97 | 25 662 629,88 | **ф. 0503737** | 709 557 711,97 | 25 662 629,88 |

Балансовая стоимость недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетными и автономными учреждениями, отраженная в (ф. 0503171) «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (по сч. 1 204 33), в объеме 3 563 046,8 тыс. рублей соответствует показателям в сводном Балансе (ф. 0503730) бюджетных (автономных) учреждений - по строке 336 «Расчеты с учредителем» (сч. 021006000) графы 8 и 9.

Показатели по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», сформированные главными распорядителями средств районного бюджета на 01.01.2018 и отраженные в бюджетной отчетности (в Балансе ф. 0503130), идентичны показателям по счетам 021006000 «Расчеты с учредителем», сформированным на 01.01.2018 и отраженные в сводном Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) ГРБС.

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2018 года подтверждается данными (ф. 0503730, ф. 0503779).

По данным отчетной формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) учреждения имеют дебиторскую и кредиторскую задолженность. Показатели отчетной формы подтверждены данными Баланса (ф. 0503130) (*подробнее ниже по тексту*).

* + 1. **Проверка сводной (консолидированной) отчетности**

**автономных учреждений**

В соответствии с требованиями статьи 5 Инструкции № 33н годовой отчет автономных учреждений подписан руководителем Управления финансов и зав.сектором консолидированной отчетности, составлен нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Пояснительная записка (ф. 0503760) сводной отчетности автономных учреждений, сформирована в составе таблиц, приложений и иной информации по соответствующим разделам.

Показатели сводной (консолидированной) отчетности автономных учреждений подтверждаются данными годовых отчетов представленных ГРБС.

[Отчет](consultantplus://offline/ref=AC0B343B2638B74E053A0D5E614E319B047766F54F4BD08544C10C1E6D1E109CBD338A0146498280bEK8H) о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) составлен в разрезе деятельности с целевыми средствами (графа 4), деятельности за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания (графа 5), приносящей доход деятельности (графа 6) и итогового показателя (графа 7, равная сумме показателей по графам 4,5,6).

Показатели отражены без учета операций, формируемых при заключении счетов текущего финансового года, проведенных 31 декабря 2017 года.

По итогам года общий финансовый результат деятельности учреждений по [строке 300](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FBD31CCe8H) Отчета (ф. 0503721) сложился в сумме «-» 56 605,1 тыс. рублей, что подтверждается финансовым результатом в Балансе [(ф. 0503730)](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FBC3CCCeFH) (сумма разниц показателей граф 6 и 10) по [стр. 623](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FB33ECCe0H) и 625.

Отчет «Об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) составлен в разрезе видов финансового обеспечения:

1) субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, которые направлены на текущую деятельность учреждений (вид финансового обеспечения -4);

2) субсидии на иные цели (вид финансового обеспечения – 5);

3) собственные доходы учреждения (вид финансового обеспечения - 2).

Проверкой контрольных соотношений показателей годовой бюджетной отчетности со сводной отчетностью автономных учреждений, установлено соответствие показателей, в части:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма | Субсидии на выполнение муниципального задания | Субсидии на иные цели | Форма | Субсидии на выполнение муниципального задания (вид фин. обеспеч - 4) | Субсидии на иные цели (вид фин. обеспеч - 5) |
| (В/Р 621) | (В/Р 622) |
| ф. 0503117 | 475 854 554,72 | 42 485 912,04 | ф. 0503737 | 475 854 554,72 | 42 485 912,04 |

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2018 год, подтверждается данными (ф. 0503730, ф. 0503779).

Согласно отчетной формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503769) учреждения имеют дебиторскую и кредиторскую задолженность, что так же подтверждается данными бухгалтерского баланса ф 0503730.

* 1. **Дебиторская и кредиторская задолженность**

**муниципальных бюджетных и автономных учреждений**

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма ОКУД 0503769) задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений составила:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма 0503769 | на 01.01.2017 | | | на 01.01.2018 | | |
| текущая | долгосрочная | Просрочен-ная | текущая | долгосрочная | просроченная |
| **АВТОНОМНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. за счет:** | **6 930 072,6** | **970 553,8** | **0,0** | **2 806 365,8** | **10 139,8** | **0,0** |
| собственных доходов | 613 646,5 | 10 139,8 | 0,0 | 620 286,0 | 10 139,8 | 0,0 |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 6 289 408,4 | 960 414,0 | 0,0 | 2 185 862,5 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на иные цели | 27 017,7 | 0,0 | 0,0 | 217,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч. за счет:** | **12 770 766,0** | **2 117 492,6** | **0,0** | **6 692 320,9** | **1 411 667,7** | **0,0** |
| собственных доходов | 1 600 060,6 | 0,0 | 0,0 | 1 514 384,6 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 5 160 630,4 | 0,0 | 0,0 | 2 079 757,7 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на иные цели | 6 010 075,0 | 2 117 492,6 | 0,0 | 3 098 178,7 | 1 411 667,7 | 0,0 |
| субсидии на осуществление капитальных вложений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. за счет:** | **12 251 042,1** | **567 949,3** | **0,0** | **7 120 186,7** | **1 000,0** | **0,0** |
| собственных доходов | 2 131 667,1 | 6 825,0 | 0,0 | 2 584 679,8 | 1 000,0 | 0,0 |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 10 036 875,0 | 493 624,3 | 0,0 | 4 535 506,8 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на иные цели | 82 500,0 | 67 500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч. за счет:** | **15 800 062,2** | **3 053 785,1** | **0,0** | **13 403 481,4** | **2 034 114,5** | **0,0** |
| собственных доходов | 3 597 904,0 | 0,0 | 0,0 | 3 472 862,4 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 9 148 373,2 | 0,0 | 0,0 | 7 797 644,3 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на иные цели | 3 053 785,1 | 3 053 785,1 | 0,0 | 2 132 974,7 | 2 034 114,5 | 0,0 |
| **ВСЕГО задолженность** | | | | | | |
| **Дебиторская задолженность, в т.ч. за счет:** | **19 181 114,7** | **1 538 503,1** | **0,0** | **9 926 552,5** | **11 139,8** | **0,0** |
| собственных доходов | 2 745 313,6 | 16 964,8 | 0,0 | 3 204 965,8 | 11 139,8 | 0,0 |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 16 326 283,3 | 1 454 038,3 | 0,0 | 6 721 369,4 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на иные цели | 109 517,7 | 67 500,0 | 0,0 | 217,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч. за счет:** | **28 570 828,2** | **5 171 277,7** | **0,0** | **20 095 802,3** | **3 445 782,2** | **0,0** |
| собственных доходов | 5 197 964,6 | 0,0 | 0,0 | 4 987 247,0 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 14 309 003,6 | 0,0 | 0,0 | 9 877 401,9 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на иные цели | 9 063 860,1 | 5 171 277,7 | 0,0 | 5 231 153,4 | 3 445 782,2 | 0,0 |
| субсидии на осуществление капитальных вложений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Общая сумма дебиторской задолженности на конец года сократилась на 9 254 562,18 рублей или на 48,2%, аналогично сократилась кредиторская задолженность на 8 475 025,92 рублей или на 29,7%.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма ОКУД 0503769) подтверждаются данными сводного Баланса бюджетных (автономных) учреждений (ф. 0503730).

Основную долю дебиторской задолженности занимает задолженность, образовавшаяся за счет средств местного бюджета в сумме 6 721 586,64 рублей или 67,7 %, и представляет собой:

* неисполненные бюджетные ассигнования по финансированию муниципального задания и субсидий на иные цели в сумме 3 720,9 тыс. рублей (сч. 205.00);
* авансовые платежи (предоплата) по расчетам на конец года составили 1 615,6 тыс. рублей;
* расчеты с подотчетными лицами, в сумме 91,2 тыс. рублей;
* расчеты по платежам в бюджеты, в сумме 1293,9 тыс. рублей.

По состоянию на начало и на конец 2017 года, нереальная к взысканию, просроченная дебиторская задолженность не числится.

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности наблюдается у муниципальных бюджетных учреждений 71,7% или 7 120,2 тыс. рублей.

Согласно пояснений Управления образования м.о. Кандалакшский район в Пояснительной записке (ф. 0503160) по форме 050169 кредиторская задолженность на 01.01.2018 года по счету 1 302 41 000 в размере 3 720 852,31 рублей образована из задолженности по финансированию образовательных организаций по субсидии на муниципальное задание. Что корреспондирует с ф. 0503769 (сведения о состоянии дебиторской задолженности) по счету 4 205 31.

Основная доля кредиторской задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам 65,1% и расчетам по платежам в бюджеты 21,4% от общего объема.

Согласно Пояснительной записки (ф. 0503160) Управления образования к форме 050169 - дебиторская задолженность на 01.01.2018 года по счету 1 206 41 000 в размере 1 716 498,57 рублей образована из остатков целевых субсидий на счетах подведомственных учреждений, что подтверждается ф. 0503769 (сведения о состоянии кредиторской задолженности) остаток по сч. 5 205 81.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет состоит из реструктуризированной задолженности по страховым взносам числящейся за муниципальными бюджетными учреждениями (выплаты по реструктуризации задолженности планируется осуществлять по 2019 год включительно).

Согласно письма Министерства финансов Мурманской области от 03.06.2011 № 02-06/1550-АУ реструктуризированная задолженность, не считается просроченной задолженностью.

По данным годового отчета вся задолженность является текущей, нереальная к взысканию, просроченная кредиторская задолженность не числится.

1. **Проверка соответствия годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2017 год действующему законодательству**

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования Кандалакшский район, утвержденного решением Совета депутатов муниципального района от 26.12.2016 № 90 «О бюджете муниципального образования Кандалакшский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2017 год. Проверка отчетности проводилась по средством применения ППО «Свод-Смарт».

Годовая бюджетная отчетность 6 главных администраторов средств местного бюджета за 2017 год представлена в Управление финансов администрации Кандалакшского района:

* в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «Свод-Смарт» (в соответствии с п. 4 ч. 1 Инструкция № 191н);
* составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9 ч. 1);
* с соблюдением сроков предоставления отчетности, установленных приказом Управления финансов от 26.12.2017 № 103 «О сроках представления сводной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований, бюджетной отчетности главными распорядителями, получателями, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Кандалакшский район, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году» (в ред. приказов от 01.02.2018 № 14, от 05.02.2018 № 15).

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в Кандалакшском районе, соответствует требованиям статьи 2641 Бюджетного кодекса РФиприказа Минфина РФ № 191н.

**По итогам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств имеют место замечания в отношении бюджетной отчетности -**  Контрольно-счетного органа Кандалакшского района (ведомство 004) - **в разделе 4 Пояснительной записки отражена информация о предоставлении**  **формы** «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (**ф.0503175) со статусом (нет показателей**). Однако по данным программы Свод-Смарт данная форма заполнена, с отражением причин неисполнения бюджетных ассигнований в сумме 16 850,48 рублей.

С целью подтверждения достоверности отчетных данных, представленных для формирования годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год, проведена проверка бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Управления образования администрации муниципального образования Кандалакшский район (ведомство 032) (акт от 16.04.2018).

**Достоверность бюджетной отчетности подтверждена в ходе проверки, за исключением:**

1. **ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах», показатели которого не подтверждены в ходе проверки:**

**Свод отчетов (ф. 0503121) получателей бюджетных средств (ПСБ)**

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ПБС) | | | |
| **Получатели** | Доходы (стр. 010) | Расходы (стр. 150) | Чистый операционный результат (стр. 290) |
| УО | 129 409 197,85 | 1 330 967 685,00 | -1 201 558 487,15 |
| МКУ «ЦБ ОУ» | 18 542,14 | 43 065 947,02 | -43 047 404,88 |
| МКУ «ИМЦ» | 390 358,00 | 10 926 067,17 | -10 535 709,17 |
| Итого | **129 818 097,99** | **1 384 959 699,19** | **-1 255 141 601,20** |
| Ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ГАБС) | | | |
| **ГАБС - УО** | **137 568 120,79** | **1 385 076 662,47** | **-1 247 508 541,68** |
|  | | | |
| отклонение | **7 750 022,80** | **116 963,28** | **7 633 059,52** |

Как видно из таблицы сумма показателей Отчетов (ф. 0503121) по стр. 290 «Чистый операционный результат», представленных получателями бюджетных средств не соответствуют данным консолидированного Отчета ГАБС (ф. 0503121).

Согласно представленных пояснений (от 16.04.2018 исх. № 250), в сводном отчету Управления образования по ф. 0503121 за 2017 год произведены уточнения показателей отчета Управления образования по доходам на сумму 7 750 022,80 рублей, по расходам на сумму 116 963,28 рублей и по чистому операционному результату на сумму 7 633 059,52 рублей, без корректировки аналогичных показателей отчетности Управления образования ниже уровнем.

1. **ф. 0503127** «Отчет об исполнении бюджета» проверкой на соответствие показателей утвержденных бюджетных назначений (сводной бюджетной росписи, лимитам бюджетных обязательств) Решению о местном бюджете на 2017 год в разрезе разделов, подразделов, целевых статей **установлены следующие расхождения**:

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сводная бюджетная роспись, ЛБО по состоянию на 31.12.2017 год | ф. 0503127 (по состоянию на 01.01.2018 года) (гр. 4, 5) | Отклонение |
| 032 0104 0000000 000 000 | 9 285 731,00 | 9 283 131,00 | 2 600,00 |
| 032 0113 0000000 000 000 | 405 068,80 | 405 068,80 | 0,0 |
| 032 0408 0000000 000 000 | 485 450,00 | 485 450,00 | 0,0 |
| 032 0701 0000000 000 000 | 502 383 649,27 | 502 383 649,27 | 0,0 |
| 032 0702 0000000 000 000 | 564 403 748,52 | 564 403 748,52 | 0,0 |
| 032 0703 0000000 000 000 | 171 648 534,91 | 171 648 534,91 | 0,0 |
| 032 0707 0000000 000 000 | 7 097 636,41 | 7 097 636,41 | 0,0 |
| 032 0709 0000000 000 000 | 56 849 397,07 | 56 845 197,07 | 4 200,00 |
| 032 1004 0000000 000 000 | 89 681 600,00 | 89 681 600,00 | 0,0 |
| Итого: | **1 402 240 815,98** | **1 402 234 015,98** | **6 800,00** |

В результате:

* в графе 4 отчета по [разделу](consultantplus://offline/ref=EE7C90FAA4200BD44517EC8B89DBC9462968A4D1E6B41CD762A00B525B81A7822974A49FFB93AE5Fp4LAI) «Расходы бюджета» сумма утвержденных бюджетных назначений отражена не в полном объеме и **не соответствует утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, что повлекло за собой искажение бюджетной отчетности (нарушение** [**пункта 55**](consultantplus://offline/ref=EE7C90FAA4200BD44517EC8B89DBC9462968A4D1E6B41CD762A00B525B81A7822974A49FFB91A959p4LBI) **Инструкции № 191н);**
* в графе 5 отчета по [разделу](consultantplus://offline/ref=EE7C90FAA4200BD44517EC8B89DBC9462968A4D1E6B41CD762A00B525B81A7822974A49FFB93AE5Fp4LAI) «Расходы бюджета» лимиты бюджетных обязательств **отражены недостоверно (нарушение** [**пункта 56**](consultantplus://offline/ref=EE7C90FAA4200BD44517EC8B89DBC9462968A4D1E6B41CD762A00B525B81A7822974A49FFB91A958p4LFI) **Инструкции № 191н).**

При этом, указанные несоответствия отражены в Пояснительной записке (ф. 0503160), где причина расхождения - техническая ошибка, ЛБО в объеме 6 800,0 рублей не доведены до получателей бюджетных средств.

1. **В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н** в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=A20BD2002930C93777C22BEFA96734D80A6AB48CB8D0C9AFD69FB78F9D56B267469E710F848082B9yCm8K) не отражена информация о проведении годовой инвентаризации.
2. Согласно положениям [пункта 55](consultantplus://offline/ref=39E0E7362A45C4433E4F1BD00F3EDC3DC7743DE219114C037FB7CA6DB85351E9BFB17B7028DEkBI0I) Инструкции № 191н в графе 4 по [разделу](consultantplus://offline/ref=39E0E7362A45C4433E4F1BD00F3EDC3DC7743DE219114C037FB7CA6DB85351E9BFB17B722DDEB660k5I0I) «Расходы бюджета» отчета (ф. 0503127) отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год - главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - на основании данных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов, счетам **счета** [**1 503 10 000**](consultantplus://offline/ref=39E0E7362A45C4433E4F1BD00F3EDC3DC7743DED19174C037FB7CA6DB85351E9BFB17B722DDFB063k5I6I) **«Бюджетные ассигнования текущего финансового года»** в сумме бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений.

**Подтвердить факт ведения учета операций по счету 15000000 «Санкционирование расходов» ГРБС не представляется возможным ввиду отсутствия оборотов по счету в представленной к проверке Главной книге. По запросу КСО (от 09.04.2018 № 03-05/49) Главная книга с учетом показателей данного счета к проверке не представлена, в связи отсутствием настройки программного продукта** (согласно пояснений от 11.04.2018 № 244), **что не является объективной причиной, поскольку на момент подготовки годового отчета Главная книга должна быть сформирована с учетом всех показателей.**

**Выявленные по итогам внешней проверки замечания в целом не повлияли на достоверность годового отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год.**

В соответствии с пунктом 10 Инструкции № 191н Управлением финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район на основании представленной ему консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов (м.о. Кандалакшский район, м.о. г.п. Кандалакша, м.о. г.п. Зеленоборский, м.о. с.п. Алакуртти и м.о. с.п. Зареченск) сформирована отчетность об исполнении консолидированного бюджета Кандалакшского района за 2017 год, что подтверждается ППО «Свод Смарт».

**Выводы**

Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Доходы бюджета Кандалакшского района исполнены в сумме 1 985 508,3 тыс. рублей, что составило 98,7% от утвержденных бюджетных назначений, расходы исполнены в сумме 2 031 865,2 тыс. рублей, или 98,1% от утвержденных бюджетных назначений. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 46 356,9 тыс. рублей.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования за 2017 год в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, за исключением отдельных показателей отчетности Управления образования.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета выявлены нарушения и недостатки по составу и содержанию форм бюджетной отчетности, а также случай недостоверного отражения информации, что в целом не повлияло на достоверность Отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год.

**Предложения**

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2017 год, Контрольно-счетный орган рекомендует администрации муниципального образования Кандалакшский район:

* рассмотреть вопрос о наделении КИОиТП полномочиями главного администратора доходов по доходам от социального найма жилфонда с.п. Алакуртти, с переоформлением договорных отношений.
* доходы от предоставления имущества в социальный найм ( КБК 111 05035 050000 120) и коммерческий найм ( КБК 111 05075 050000 120) учитывать на КБК 111 09045 050000 120.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетный орган рекомендует Совету депутатов муниципального образования Кандалакшский район учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год.

Заключение направляется в администрацию муниципального образования Кандалакшский район и в Совет депутатов муниципального образования Кандалакшский район.

Приложение: на 2 листах.

Председатель Контрольно-счетного органа

муниципального образования Кандалакшский район Н.А. Милевская

1. Решение Совета депутатовмуниципального образования Кандалакшский район от 27.02.2014 № 198 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кандалакшский район»; [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Совета депутатовмуниципального образования Кандалакшский район от 29.09.2010 № 268 «Об утверждении Положения о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета»; [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 26.10.2011 № 445 «О Контрольно-счетном органе муниципального образования Кандалакшский район»; [↑](#footnote-ref-3)
4. Отчет об исполнении бюджета муниципального района на 01.01.2018; [↑](#footnote-ref-4)
5. Баланс исполнения бюджета муниципального района на 01.01.2018; [↑](#footnote-ref-5)
6. Отчет о финансовых результатах деятельности муниципального района на 01.01.2018; [↑](#footnote-ref-6)
7. Отчет о движении денежных средств муниципального района на 01.01.2018; [↑](#footnote-ref-7)
8. Пояснительная записка. [↑](#footnote-ref-8)