

**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 № 6**

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**муниципального образования Кандалакшский район за 2018 год**

**г. Кандалакша 30 апреля 2019 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 2018 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

**Основание для проведения мероприятия**

- приказ Председателя Контрольно-счетного органа от 28.03.2019 № 01-09/6;

- план работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Кандалакшский район (далее – Контрольно-счетный орган, КСО) на 2019 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**

Финансовый орган, 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:** 2018 год.

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

Акт проверки от 19.04.2019 финансового органа - Управления финансов администрации муниципального образования Кандалакшский район (без разногласий).

Акт проверки от 19.04.2019 бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Администрации муниципального образования Кандалакшский район (без разногласий).

**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 2019 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 2018 год представлен администраций муниципального образования Кандалакшский район 27.03.2019 года (исх. № 944) 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 2018 год представлен для проверки в пределах установленного срока, в составе годовой бюджетной отчетности муниципального образования Кандалакшский район за 2018 год.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 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 12.12.2017 № 251 «О бюджете муниципального образования Кандалакшский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о бюджете на 2018 год), в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2018 год, из них 5 – без выхода на объект и 1 - 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 2018 год в полном объеме представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде (с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 06.12.2018 № 136н), что подтверждается письмом Министерства Финансов Мурманской области от 25.03.2019 № 02-09/892-ЕД.

Во исполнение статей 158, 160.1. 160.2 Бюджетного кодекса РФ годовая бюджетная отчетность ГАБС Кандалакшского района за 2018 год представлена в Управление финансов в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «СВОД – WEB», с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов от 12.12.2018 № 86.

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 2018 год**

В соответствии с требованиямиИнструкции от 28.12.2010 № 191н Отчет об исполнении бюджета за 2018 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 2018год.

Показатели Отчета об исполнении бюджета за 2018 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2018 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 2 256 195,7 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. 300)) в сумме «-» 151 274,8 тыс. рублей подтверждается данными ф.0503120 (стр.560 – 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 2018 год**

**Первоначально бюджет муниципального образования утвержден** решением Совета депутатов **от 12.12.2017 № 251** «О бюджете муниципального образования Кандалакшский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»:

* по доходам в сумме **2 203 261,0** **тыс. рублей,**
* по расходам в сумме **2 241 672,7** **тыс. рублей.**

Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета утвержден в общем размере 384 117,0 тыс. рублей или 17,4% от доходной части бюджета.

Размер дефицита местного бюджета установлен в сумме **38 411,7 тыс. рублей** (10,0% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из вышестоящих бюджетов), что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения бюджета плановые показатели уточнялись 12 раз.

В окончательном варианте в редакции решения Совета депутатов от 24.12.2018 № 407 бюджет муниципального образования Кандалакшский район на 2018 год утвержден:

* по доходам в сумме **2 316 757,3** **тыс. рублей,** в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в размере 407 860,0 тыс. рублей или 17,6%;
* по расходам в сумме **2 356 574,9 тыс. рублей**.

Размер дефицита бюджета установлен в сумме **39 817,6 тыс. рублей** или 9,8% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Решением о бюджете на 2018 год в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2019 года по долговым обязательствам муниципального образования в сумме 211 345,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 146 997,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга на 2018 год установлен в размере 283 400,2 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 177 650,2 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 2018 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 2018 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 (5 подведомственных учреждений);
* Управление образования администрации Кандалакшского района (далее – Управление образования) (67 подведомственных учреждения).
  1. **Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2018 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 2018 год **исполнен**:

**- по доходам** в сумме **2 237 256,5** тыс. рублей или на 96,6% от плана (не дополучено доходов на сумму 79 500,8тыс. рублей);

**- по расходам в сумме 2 256 195,7** тыс. рублей, или на 95,7% от плана (не освоено бюджетных средств на сумму 100 379,2 тыс. рублей).

**- с дефицитом** – **18 939,2** тыс. рублей, который сократился на 20 878,4 тыс. рублей.

**По итогам 2018 года качество исполнения бюджета по дохам и расходам практически на одном уровне.** При невыполнении плана по доходам на 79 500,8 тыс. рублей и наличии остатка денежных средств на едином счете бюджета (21 058,0 тыс. рублей), не освоено бюджетных средств на сумму 100 379,2тыс. рублей.

**Бюджетная политика муниципального образования** в **2018 году** была направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в муниципальном образовании, создание условий для устойчивого социально-экономического развития городского поселения.

**Основные задачи по повышению эффективности бюджетных расходов:**

* повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;
* создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;
* повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
* совершенствование процедур контроля;
* обеспечение широкого вовлечения граждан в обсуждение и принятие конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

Основные направления **налоговой политики** определялись с учетом действующих норм и планируемых изменений федерального законодательства, а также преемственности ранее поставленных задач - это:

* по укреплению налогового потенциала;
* по развитию налогового потенциала и обеспечению роста доходной части бюджета муниципального образования Кандалакшский район.

**Показатели бюджета по доходам**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2017 г | Решение Совета о бюджете | | Отклонение (гр.4-гр.3) | Исполнено за 2018 г | Неиспол-ненные назначения   "-" ( ф.0503117) | Неиспол-ненные назначения "-" (гр.6- гр.4 | % исполнения (гр.6/ гр.4) | Уд. вес |
| № 251 от 12.12.2017 первона-чальный | № 407 от 24.12.2018 уточненный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| *НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 343 584,50 | 348 302,60 | 365 671,30 | 17 368,70 | 368 251,40 | 0,00 | 2 580,10 | 100,7% | 16,46% |
| *НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | 48 759,70 | 35 814,40 | 42 188,60 | 6 374,20 | 56 098,80 | 0,00 | 13 910,20 | 133,0% | 2,51% |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **392 344,20** | **384 117,00** | **407 859,90** | **23 742,90** | **424 350,20** | 0,00 | **16 490,30** | **104,0%** | **19,0%** |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | 1 593 164,10 | 1 819 144,00 | 1 908 897,40 | 89 753,40 | 1 812 906,30 | -95 991,10 | - 95 991,10 | 95,0% | 81,0% |
| **ВСЕГО ДОХОДЫ** | **1 985 508,30** | **2 203 261,00** | **2 316 757,30** | **113 496,30** | **2 237 256,50** | -79 500,80 | **-79 500,80** | **96,6%** | **100,00%** |

Исполнение доходной части районного бюджета за 2018 год обеспечено:

- на **19,0%** поступлениями налоговых и неналоговых платежей (424 350,2 тыс. рублей), что на 32 006,0 тыс. рублей больше, чем в 2017г. (в 2017г. удельный вес в составе доходов – 19,8% и в сумме 392 344,2 тыс. рублей);

- на **81,0%** безвозмездными поступлениями, которые составили 1 812 906,3 тыс. рублей, что на 219 742,2 тыс. рублей больше, чем в 2017г. (в 2017г. удельный вес в составе доходов – 80,2% и в сумме 1 593 164,1 тыс. рублей), в том числе на исполнение полномочий, принятых от поселений, входящих в состав Кандалакшского района в сумме 6 498,0 тыс. рублей или с ростом против 2017г. на 305,5 тыс. рублей (в 2017г. - 6 192,5 тыс. рублей).

Зависимость бюджета от бюджетов других уровней ежегодно повышается – удельный вес финансовой помощи вырос до 81,0% в общем объеме доходов местного бюджета (в 2017г. – 80,2%).

**Структура налоговых доходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 2017г | Решение Совета о бюджете | | Откло-  нение | Исполнено за 2018 г | Неиспо- лненные назначения  «-»  (ф.0503117) | Неиспол-ненные назначения "-" | % испол-нения | Уд. вес исполнения в общей сумме доходов |
| № 251 от 12.12.2017 первоначаль-  ный бюджет | № 407 от 24.12.2018 уточненный бюджет |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **343 584,5** | **348 302,6** | **365 671,3** | **17 368,7** | **368 251,4** | **0,0** | **2 580,1** | **100,7%** | **100,0%** |
| Налог на доходы физических лиц (КБК 101 00000 00 0000 000) | 269 169,3 | 276 392,0 | 295 121,0 | 18 729,0 | 295 568,1 | 0,0 | 447,1 | 100,2% | 80,3% |
| Акцизы по подакцизным товарам (КБК 103 00000 00 0000 000) | 2 501,6 | 2 560,6 | 2 560,6 | 0,0 | 2 721,1 | 0,0 | 160,5 | 106,3% | 0,7% |
| Налоги на совокупный доход (УСН, ЕНВД, Единый сельскохозяйственный налог, Патент)  (КБК 105 00000 00 0000 000) | 62 476,4 | 60 800,0 | 59 354,7 | -1 445,3 | 61 288,7 | 0,0 | 1 934,0 | 103,3% | 16,6% |
| Госпошлина  (КБК 108 00000 00 0000 000) | 9 437,2 | 8 550,0 | 8 635,0 | 85,0 | 8 673,5 | 0,0 | 38,5 | 100,4% | 2,4% |

Налоговые доходы бюджета поселения за 2018г. составили 368 251,4 тыс. рублей или 27,6% собственных доходов бюджета. Исполнение налоговых поступлений на 100,7%.

По отношению к 2017г. доходность бюджета увеличилась на 24 666,9 тыс. рублей или на «+» 7,2% (в 2017г. – поступило 343 584,5 тыс. рублей с исполнением на 102,0%).

Традиционно основную долю налоговых доходов местного бюджета составляет **НДФЛ** – 80,3%, удельный вес вырос в сравнении в 2017г. (в 2017г. – 78,3%).

Увеличение доходности по отношению к 2017г. на 26 398,8 тыс. рублей или «+» 9,8% поясняется следующими обстоятельствами (по данным Пояснительной записки):

* увеличением с 01.01.2018г. регионального размера МРОТ;
* повышением доходов военнослужащих, размещенных на территории с.п. Алакуртти.

Кроме того, согласно Прогнозу социально-экономического развития м.о. Кандалакшский район во взаимосвязи с основными направлениями бюджетной политики на 2018-2020г.г. отдельные показатели, от которых зависит объем поступлений налога, **на 2018 год,** прогнозировались **с тенденцией роста -** это:

- увеличение на 4,3% среднемесячной зарплаты на 1-го работника в месяц;

- рост заработной платы работников бюджетной сферы за счет реализация мероприятий по исполнению Майских указов Президента РФ;

- индексации расходов на оплату труда категорий работников, на которые не распространяется действие вышеперечисленных указов Президента РФ, на 4 % ежегодно.

Выполнение уточненных бюджетных назначений по НДФЛ составило 100,2% или в сумме 295 568,1 тыс. рублей - дополнительно получено доходов в доход бюджета 447,1 тыс. рублей.

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.

В ходе исполнения бюджета плановые бюджетные назначения не корректировались. Фактически в бюджет поселения доходы от акцизов поступили в сумме 2 721,1 тыс. рублей или 106,3% от плановых назначений. Сверх план поступило 160,5 тыс.рублей.

Исполнение плановых назначений имеет место по всем источникам акцизной группы налогов.

**Несмотря на сокращение в 2018г. норматива на 0,0006%,** по отношению к 2017г. доходность увеличилась на 219,5 тыс. рублей или «+» 8,8%, при этом, удельный вес источника в структуре налоговых доходов остался на уровне 2017г. - 0,7% (2017г.- 2 501,6 тыс. рублей с исполнением на 95,6%).

Увеличение доходности в 2018г. связано с изменениями, внесенными Федеральным законом **от 30.11.2016 № 409-ФЗ** «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов российской федерации», согласно которым:

а) с 1 января по 30 июня 2018г. включительно норматив отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации снизился с 61,7% в 2017г. до 57,1%;

б) с 1 июля по 31 декабря 2018г. включительно норматив отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации увеличился до 84,41%.

**Налог на совокупный доход п**о своей экономической значимости - это **второй источник** в объеме налоговых доходов.

**Структура налогов на совокупный доход**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета за 2017 г. | Решение о бюджете | | Исполнено за 2018 г. | % испол-  нения | Уд. вес  (%) |
| № 251 от 12.12.2017 первоначальный бюджет | № 407 от 24.12.2018 уточненный бюджет |
| **Единый налог на совокупный доход, в т.ч.:** | 62 476,4 | 60 800,0 | 59 354,7 | 61 288,7 | 103,3% | 100,0% |
| **Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)** | 28 918,7 | 27 400,0 | 28 318,2 | 30 930,5 | 109,2% | 50,5% |
| **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** | 27 408,6 | 27 400,0 | 24 736,5 | 24 628,8 | 99,6% | 40,2% |
| Налог, взимаемый в связи с применением **патентной системы налогообложения** | 6 149,0 | 6 000,0 | 6 300,0 | 5 729,4 | 90,9% | 9,3% |

Плановые назначения в целом по группе доходов с **применением УСН** в ходе исполнения бюджета увеличены на 918,2 тыс.рублей или «+» 3,3%.

Исполнение по итогам 2018г. составило 109,2% или в сумме 30 930,5тыс. рублей, в т.ч. на достаточно высоком уровне исполнение по всем источникам внутри группы.

На повышение доходности положительно сказались перспективы, которые учитывались при формировании проекта бюджета, а именно:

- приказом Минэкономразвития РФежегодно утверждается **коэффициент-дефлятор**, необходимый в целях применения Г[лавы](consultantplus://offline/ref=28F240BB942D423FE58B56C48083A61B9A0754CEA92FF0404E58FC467D6B3F34238F92F623E2B7M5J) 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ. Параметры **коэффициента-дефлятора,** установленного на 2018г. в размере **1,481** выше прошлых лет (2015 год – 1,147; 2016 год – 1,329; 2017 год – 1,425), что **положительно повлияло на доходность бюджета.**

**-** обеспечение мер, предпринятых администратором доходов - Межрайонной ИФНС России № 1 по МО по взысканию задолженности, образовавшейся по итогам сдачи налогоплательщиками расчетов за 2017г. по налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные **на величину расходов.**

По отношению к 2017г. значимость **Единого налога на вмененный доход** (ЕНВД) в структуре снизилась с 43,9 % в 2017г. до 40,2% в 2018г.

При сокращении плановых назначениях на 2 663,5 тыс.рублей исполнение составило 99,6% или в сумме 24 628,8 тыс.рублей.

Администратор доходов Межрайонная ИФНС России № 1 по МО снижение доходности по данному источнику поясняет сокращением деятельности, подлежащей обложением ЕНВД и нарастающей тенденцией перехода на **уплату патента.**

Налог, взимаемый в связи с применением **Патентной системы налогообложения** пополнил бюджет района на 5 729,4 тыс. рублей или 90,2% плановых назначений, которые в ходе исполнения бюджета скорректирована в сторону увеличения на 300,0 тыс.рублей.

По отношению к 2017г. объем источника дохода сократился на 419,6 тыс. рублей или на 6,8% (2017г. - 6 149,0 тыс.рублей с исполнением на 102,5%), что согласно пояснениям ГАД вызвано тем, что налогоплательщиками предоставлялись уведомления об уменьшении суммы налога на сумму расходов на приобретение контрольно-кассовой техники, что предусмотрено налоговым законодательством.

Доля **государственной пошлины** в структуре налоговых доходов не значительна - не более 0,4% (в 2017г. – 2,7%).

В сравнении с 2017 годом **поступления Государственной пошлины** сократилось на 763,7 тыс. рублей или на 8,1% и составили 8 673,5 тыс. рублей за счет поступлений:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 8 538,5 тыс. рублей или на 100,5% от плана с дополнительным поступлением доходов на 38,5 тыс.рублей и сокращением против 2017г. на 8,6%;

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 135,0 тыс. рублей с исполнением на 270,0% (самый наивысший процент исполнений во всей налоговой группе) с ростом на 35,0% против 2017г. 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 п.п.105 статьи 333.33 Налогового кодекса установлен в размере 5,0 тыс.рублей, то видно, как возрос спрос на установление рекламы (первоначально планировалось 10 заявлений на установку с уточнением до 27 заявлений).

Качественное исполнение по данному источнику соответствует нормам налоговой политики муниципального образования Кандалакшский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (постановление от 25.09.2017 № 1019):

* 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**

В структуре доходов удельный вес неналоговых доходов невелик и находится на уровне прошлого года - 2,5%.

**Структура неналоговых доходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов (по группам) | Исполнение бюджета за 2017 г. | Решение о бюджете | | Исполнено  за 2018 г. | Неиспол-ненные назначения "-" | % испол-нения | Уд.в ес  (%) |
| № 251 от 12.12.2017 первона-  чальный | № 407 от 24.12.2018 уточненный |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности  *(КБК 111 00000 00 0000 000)* | 31 800,1 | 26 613,1 | 26 136,3 | 39 098,2 | 12 961,9 | 149,6% | 69,7% |
| Платежи за пользование природными ресурсами *(КБК 112 00000 00 0000 000)* | 3 518,8 | 2 098,4 | 1 644,4 | 1 758,1 | 113,7 | 106,9% | 3,1% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  *(КБК 113 00000 00 0000 000)* | 4 540,1 | 3 108,1 | 4 097,9 | 4 570,8 | 472,9 | 111,5% | 8,1% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  *(КБК 114 00000 00 0000 000)* | 1 903,9 | 402,0 | 3 630,5 | 3 723,7 | 93,2 | 102,6% | 6,6% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  *(КБК 116 00000 00 0000 000)* | 6 982,0 | 3 592,8 | 6 679,5 | 6 901,4 | 221,9 | 103,3% | 12,3% |
| Прочие неналоговые доходы  *(КБК 117 00000 00 0000 000)* | 14,7 | 0,0 | 0,0 | 46,6 | 46,6 | 100,0% | 0,08% |
| **Итого** | **48 759,6** | **35 814,4** | **42 188,6** | **56 098,8** | **13 910,2** | **133,0%** | **100,0%** |

Структура доходов не изменилась. На фоне увеличения доходности от неналоговых доходов незначительно изменилось процентное соотношение между источниками.

Основную долю неналоговых доходов бюджета традиционно составляют **доходы от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности, удельный вес которых незначительно вырос с 65,2% в 2017г. до 69,7% в 2018г.

**Владение, пользование и распоряжение имуществом,**

**находящимся в муниципальной собственности**

Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет вовлечения в хозяйственный оборот муниципального имущества. В связи с чем, **в налоговой политике Кандалакшского района** на 2018 год и плановый период 2019-2020 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.

С 2018г. на основании приказа Минфина **от 31.03.2018 № 65н** «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации **от 06.12.2010 № 162н «**Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» сч. 0.101.02 «нежилые помещения- недвижимое имущество учреждения» и сч.0.101.03 «сооружения - недвижимое имущество учреждения» объединены в один сч. 0.101.02. По сч. 0.101.03 теперь учитывается «инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения».

Кроме того по сч.0 101.07 теперь учитывается биологические ресурсы (остатки отсутствуют), ранее учитывался библиотечный фонд (остатки в сумме 13 111,3 тыс.рублей), который теперь учитывается по сч. 0 101 08 000 «Прочие основные средства».

За отчетный период объем муниципальной собственности (с учетом корректировки):

- по объектам основных средств увеличился на 163 763,7 тыс.рублей или «+» 149,1%;

- по непроизведенным активам сократился на 129 867,4 тыс.рублей или «-» 10,8%.

- по материальным запасам увеличился на 810,1 тыс.рублей или «+» 19,4%.

Доля объектов казны с в общем объеме муниципальной собственности с начала года выросла с 32,1% до 38,3% и в абсолютном размере на 250 077,4 тыс.рублей, что отчасти обусловлено переходом 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 передаются в муниципальную собственность Кандалакшского района объекты нефинансовых активов.

**Доходы от использования имущества, находящегося**

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

Исполнение доходов в 2018 году обеспечено следующими источниками:

( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов (по группам) | Исполнено за 2017 г. | Решение Совета о бюджете | | Исполнено за 2018 г. | % испол-нения | Уд.вес  (%) |
| № 251 от 12.12.2017 первоначальный бюджет | № 407 от 24.12.2018 уточненный бюджет |
| **1)** Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные 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) | 25 777,3 | 22 700,6 | 18 800,9 | 31 679,8 | 168,5% | 81,0% |
| **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) | 1 672,4 | 1 633,1 | 1 891,6 | 1 914,3 | 101,2% | 4,9% |
| **3)** Доходы от сдачи **в аренду имущества**, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)  (КБК 1 11 05075 05 0000 120) | 3 505,1 | 2 199,4 | 4 452,1 | 4 482,2 | 100,7% | 11,5% |
| **4)** Плата по соглашениям об **установлении сервитута,** заключенным органами местного самоуправления городских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений  (КБК 1 11 05314 13 0000 120) | 38,4 | 0,0 | 0,0 | 4,8 | 100,0% | 0,01% |
| **5)** Доходы от перечисления **части прибыли,** остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами  (КБК 1 11 07015 05 0000 120) | 0,0 | 0,0 | 283,1 | 283,1 | 100,0% | 0,7% |
| **6)** Прочие **поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов** (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных пред-приятий, в том числе казенных)  (КБК 1 11 09045 05 0000 120) | 806,9 | 80,0 | 708,6 | 733,97 | 103,6% | 1,9% |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**  **(КБК 111 00000 00 0000 000)** | **31 800,1** | **26 613,1** | **26 136,3** | **39 098,2** | **149,6%** | **100,0%** |

1. **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** ***(КБК 111 05010 00 0000 120)***

В 2018 году Порядок определения размера и льгот по арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на территории Кандалакшского района регулировался решением Совета депутатов **от 21.05.2008 № 786** (вредакции от 26.12.2017 [№](consultantplus://offline/ref=22A6A6C2C60AFB70915D6C9EDBC6C2032E892E254BB8E6BD3B0C5879B5EF44A4944D28E85317B3D1D1A308C6AF12D4D99A82A63698DCEA8CD4FF74K5y3N), от 12.04.2018 [№](consultantplus://offline/ref=22A6A6C2C60AFB70915D6C9EDBC6C2032E892E254BBDEAB03C0C5879B5EF44A4944D28E85317B3D1D1A308C6AF12D4D99A82A63698DCEA8CD4FF74K5y3N) 289, от 01.06.2018 [№](consultantplus://offline/ref=22A6A6C2C60AFB70915D6C9EDBC6C2032E892E254BBCE9BA370C5879B5EF44A4944D28E85317B3D1D1A308C6AF12D4D99A82A63698DCEA8CD4FF74K5y3N) 307).

Решениями Совета депутатов от 26.12.2017 № 258 и от 01.06.2018 № 307 с 01.01.2018 года уточнены цели использования земельных участков и размеры коэффициентов, устанавливающих зависимость размера арендной платы от цели использования (вида деятельности) земельного участка и введены базовые ставки арендой платы.

Исполнение по доходам подтверждается данными **ф. 0503127:**

- КИОиТП:

- по земельным участкам в границах сельских поселений в сумме 3 381,7 тыс.рублей;

- по земельным участкам г.п.Зеленоборский в сумме 2 588,4 тыс.рублей;

- Управления финансов по земельным участкам в границах г.п.Кандалакша в сумме 25 709,7 тыс.рублей.

По информации представленной главными администраторами доходов - Отделом ЗИО и Г администрации г. п. Кандалакша (исх. от 12.02.2019 № 471) и КИО и ТП администрации м. о. Кандалакшский район (исх. от 18.02.2019 № 285):

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 01.01.2016г. | На  01.01.2017г. | На  01.01.2018г. | На  01.01.2019г | Отклоне-ния  за 2018г |
| **Количество договоров аренды земельных участков** **всего,** в т.ч.: | **2 461** | **2 796** | **3 162** | **3 110** | **- 52** |
| г.п. Кандалакша | 2 105 | 2 389 | 2 693 | 2 642 | - 51 |
| г.п. Зеленоборский | 270 | 311 | 347 | 362 | + 15 |
| с.п. Алакуртти | 46 | 54 | 78 | 75 | - 3 |
| с.п. Зареченск | 40 | 42 | 44 | 31 | - 13 |

На фоне сокращения количества договоров в целом на 52 договора, по отношению к 2017г. доходность увеличилась на 5 902,5 тыс.рублей или «+» 23,0% (в 2017г. – 25 777,3 тыс. рублей с исполнением на 106,3%).

В соответствии **с статьей 62 Бюджетного кодекса РФ** 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 2018 г. данный источник обеспечил поступление в бюджет района в сумме3 381,7 тыс. рублей или 95,5% плановых назначений 3 381,7 тыс.рублей - не дополучено доходов в сумме 159,8 тыс.рублей.

По отношению к 2017г. доходность увеличилась на 657,0 тыс.рублей или «+» 24,1% (в 2017г. – 2 724,0 тыс.рублей с исполнением на 99,3%).

Администратор доходов КИО и ТП Администрации района поясняет увеличение доходности за счет увеличения поступлений по арендуемым землям, находящимся в границах с.п.Алакуртти, в связи с переходом на новый порядок расчета арендной платы исходя из базовых ставок.

* **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 2018г. составили 28 298,1 тыс. рублей или 185,4% (наивысший процент исполнений в группе неналоговых доходов) от плановых показателей 15 259,4 тыс.рублей, объем которых был сокращен от первоначальных назначений на 4 611,2 тыс.рублей или «-» 23,2%.

По отношению прошлому году доходность увеличилась на 5 244,8 тыс.рублей или «+» 22,78% (в 2017г.- 23 053,3 тыс. рублей или 107,1%), за счет активизации претензионно- исковой работы с неплательщиками.

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

* **в отношении земель в границах г. п. Кандалакша** (письмо исх.№ 471 от 12.03.2019г.):

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Арендатор | На 01.01.2018г. | | На 01.01.2019г. | | «+» прирост | Примечание |
| недоимка | пени | недоимка | пени | «-» снижение (%) |
| 1 | ООО «КОМЗ» | 6 563,0 | 1 723,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | банкрот, ликвидировано, задолженность списана |
| 1 556,5 | 202,3 | 2 228,1 | 413,0 | + 50,2% | введена процедура наблюдения, договор расторгнут, включение в реестр кредиторов |
| 2 | ОАО «Кандалакшаснабсбыт» | 5 569,6 | 692,8 | 6 853,2 | 692,8 | + 20,5 | завершение конкурсного производства, находится в стадии ликвидации |
| 3 | ОАО "ДСУ-3" | 526,5 | 3,8 | 740,9 | 3,8 | + 40,4% | конкурсное производство |
| 4 | ООО «Мурманская компания- Севлес» | 443,7 | 277,0 | 443,7 | 277,0 | 0,0% | исполнительное производство, переход прав |
| 5 | ИП Сальников Е.В. | 1 133,5 | 292,5 | 1 112,8 | 312,1 | - 0,1% | банкрот, исполнительное производство, договоры расторгнуты |
| 6 | Сальникова Э.А. | 1 051,3 | 518,1 | 1 148,2 | 556,8 | + 8,4% | исполнительное производство, частичная оплата |
| 7 | ООО «Сантехник» | 1 295,9 | 339,5 | 1 295,9 | 339,5 | 0,0% | договоры расторгнуты, исполнительное производство |
| 8 | ЗАО «Беломорская нефтебаза» | 1 479,4 | 6,3 | 2 934,6 | 6,3 | + 98,0% | конкурсное производство |
| 9 | ЗАО «Севертрансстрой» | 381,9 | 21,8 | 381,9 | 21,8 | 0,0% | конкурсное производство, договор расторгнут |
| 10 | ООО «КМТП» | 3 699,7 | 1 378,6 | 0,0 | 165,1 | - 96,7% | оплачено в добровольном порядке по решениям суда |
| 11 | ООО «Солидарность» | 90,0 | 47,8 | 0,0 | 0,0 | -100,0% | ликвидировано, задолженность списана |
| 12 | Приходько Е.А. | 659,4 | 224,0 | 659,4 | 224,0 | 0,0% | исполнительное производство, договор расторгнут по решению суда |
| 13 | Черногор А.Г. | 467,4 | 99,1 | 0,0 | 0,0 | -100,0% | умер, задолженность списана |
| 14 | ООО «АРКАИМ» | 1 348,5 | 223,8 | 1 569,1 | 346,9 | + 21,9% | исполнительное производство, новая претензия, подго-товка материалов для направления в суд |
| 15 | Махлаева Е.В. | 12,7 | 1,7 | 0,0 | 0,0 | -100,0% | перерасчет в результате переоценки кадастровой стоимости, задолженность погашена |
| 16 | ООО СПЕЦДИЗЕЛЬСТРОЙ | 375,2 | 5,4 | 375,2 | 5,4 | 0,0% | исполнительное производство, переход прав |
| 17 | Травина С.М. | 404,0 | 57,9 | 351,4 | 57,9 | - 11,4% | исполнительное производство, договор расторгнут, частичная оплата |
| 18 | ООО «Северстройтрест» | 133,7 | 12,4 | 0,0 | 0,0 | -100,0% | ликвидировано, задолженность списана |
| **ВСЕГО** | | **27 191,9** | **6 127,8** | **20 094,4** | **3 422,4** | **- 26,1%** |  |
| 19 | ПАО «ТГК- 1» (возврат) | х | х | - 11 739,5 | х | х | пересчет арендной платы в связи с установлением кадастровой стоимости земельных участков в размере рыночной |
| **ВСЕГО** | | **27 191,9** | **6 127,8** | **8 354,9** | **3 422,4** | **- 64,6%** |  |
| **По нормативу 50,0% в район** | | **13 595,95** | **3 063,9** | **4 177,45** | **1 711,2** | **- 26,1%** |  |

По отношению к 2017г. по данным арендаторам задолженность значительно снизилась как по основному долгу на 26,1%, так и по пени на 44,1%, в т.ч. за счет:

- погашения задолженности в сумме основного долга 7 097,5 тыс. рублей (50,0% - 3 548,7 тыс.рублей) и пени – 2 705,4 тыс.рублей (50,0% - 1 352,7 тыс.рублей);

- списания задолженности в соответствии с приказом Отдела ЗИО и Г **от 07.06.2016 № 105** «О Порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности» на общую сумму 4 568,1 тыс.рублей (по нормативу 50,0%), что составляет **потери, как городского бюджета, так и районного бюджета.**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Арендатор | Недоимка | Пени | Всего | Основание для списания - приказ ОЗИОиГ о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет |
| 1.ОАО «КОМЗ» | 6 562,8 | 1 723,0 | 8 285,8 | от 21.03.2018 № 39 |
| 2.ООО «Солидарность» | 89,99 | 47,8 | 137,79 | от 21.03.2018 № 40 |
| 3. ООО «Северстройтрест» | 133,7 | 12,4 | 146,1 | от 21.03.2018 № 41 |
| 4. Черногор А.Г. | 467,4 | 99,1 | 566,5 | от 14.12.2018 № 213 |
| **Итого** | **7 253,89** | **1 882,3** | **9 136,19** |  |
| ***По нормативу 50,0%*** | ***3 626,95*** | ***941,1*** | ***4 568,1*** |  |

**в отношении земель в границах г.п.Зеленоборский** ( письмо исх. № 285 от 18.02.2019г.)

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п/ | Должник | На 01.01.2018г | | На 01.01.2019г | | «+» прирост | Меры по взысканию |
| недоимка | пени | недоимка | пени | «-» снижение (%) |
| 1 | ОАО «ТГК-1» | - 325,90 | 56,12 | 0,0 | 0,0 | -100,% |
| 2 | Сулейманов А.С. | 10 236,53 | 20 773,20 | 4 408,01 | 22 144,90 | - 14,37% | погашение долга судебными приставами |
| 3 | Васильев О.Л. | 16 326,60 | 4 655,35 | 12 321,51 | 5 646,18 | -14,37% | ведется претензионная работа |
| 4 | ООО «ЛидерСтройТранс» | 70 051,76 | 12 105,66 | 70 051,76 | 12 105,66 | 0,0% | договор расторгнут по суду 29.09.2017г., взыскание через судебных приставов |
| 5 | Андреев В.Л. | 27 392,57 | 3 992,43 | 26 507,97 | 3 992,43 | - 2,82% | ведется претензионная работа |
| 6 | ОАО «Мегафон» | 38 378,85 | 11 670,80 | 420,01 | - 40,28 | - 99,24% | идет погашение задолженности |
| 7 | ООО ЛЕНД | 414 053,54 | 29 027,00 | 414 053,54 | 29 027,00 | 0,0% | договор расторгнут по суду 01.09.2017г., взыскание через судебных приставов |
| 8 | Чупров А.В. | 26 073,33 | 7 374,13 | 5 895,37 | 758,16 | - 80,11% | ведется претензионная работа, договор расторгнут 30.06.2015г. |
| 9 | Исакова Н.И. | 14 123,30 | 1 762,36 | 10 338,3 | 4 075,65 | - 9,26% | ведется претензионная работа |
| 10 | ООО Вымпелком | 18 484,49 | 2 000,28 | - 4 438,75 | 5 720,65 | - 93,74% | ведется претензионная работа |
| 11 | Болдырева И.А. | 14 415,82 | 3 539,44 | 29 579,62 | 7 323,31 | + 105,53% | ведется претензионная работа |
| 12 | Каменецкий Д.В. | х | х | 12 066,12 | 4 151,95 | х | ведется претензионная работа |
| 13 | Малащук Д.Д. | х | х | 67 012,06 | 7 694,29 | х | ведется претензионная работа |
| 14 | Солотенков Н.Н. | х | х | 10 295,67 | 2 341,94 | х | ведется претензионная работа |
| 15 | Протоппопоа В.А. | х | х | 10 694,89 | 3 574,14 | х | ведется претензионная работа |
| 16 | ООО «Северные широты» | х | х | 73 877,06 | 5 922,44 | х | ведется претензионная работа |
| 17 | Чемаров В.В. | х | х | 18 469,31 | 3 828,63 | х | ведется претензионная работа |
| 18 | Баранов М.Ю. | х | х | 12 383,72 | 1 646,80 | х | ведется претензионная работа |
| 19 | ОАО «Мурманскпромстрой» | х | х | 21 859,01 | 1 203,21 | х | ведется претензионная работа |
| 20 | Прочие арендаторы | 34 173,67 | 37 256,09 | 176 478,59 | 13 265,44 | + 165,64% |  |
| ***итого*** | | ***683 384,56*** | ***134 212,86*** | ***961 173,77*** | ***134 384,50*** | **+ 34,0%** |  |
| ***По нормативу 50,0% в район*** | | ***341 692,36*** | ***67 106,43*** | ***480 586,89*** | ***67 192,25*** | ***+ 34,0%*** |  |
| ***408 798,79*** | | ***547 779,14*** | |  |

Согласно Пояснительной записки к годовому отчету увеличение доходов по отношению к прошлому году, обусловлено результатами претензионно-исковой работы, проводимой главными администраторами доходов (КИО и ТП Администрации района и ОЗИОиГ городской администрации), по итогам которой в 2018г. в бюджет Кандалакшского района поступило арендной платы за землю в сумме 6 474,4 тыс. рублей (по нормативу 50,0%), что меньше, чем в 2017г. на 2 920,8 тыс. рублей (в 2017г. – 9 395,2 тыс. рублей), в т.ч.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017г. | | 2018г. | | Отклонение | |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| удовлетворено претензий | 123 | 2 924,7 | 145 | 2 005,3 | +22 | - 919,4 |
| удовлетворено судебных исков (взыскано) | 4 | 320,9 | 5 | 1 646,9 | +1 | + 1 326,0 |
| поступило по претензиям и искам прошлого года | х | 6 149,6 | х | 2 822,2 | х | - 3 327,4 |
| **итого** |  | **9 395,2** | **х** | **6 474,4** | **х** | **- 2 920,8** |

Из общей суммы дополнительных поступлений арендной платы за землю (6 474,4 тыс. рублей), 95,5% всего объема поступлений или в сумме 6 181,9 тыс. рублей являются поступления из бюджета г.п.Кандалакша, соответственно, из бюджета г.п.Зеленоборский - поступления в 292,5 тыс.рублей (или 4,5% всего объема).

Как видно, задолженность по арендной плате уменьшается за счет активизации претензионной работы проводимой администратором доходов.

**Льготы по аренде земли**

Как и в 2017г., в 2018г.льгота по аренде предоставлялась ИП 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 (основание - решение Совета депутатов м.о.Кандалакшский район от 10.10.2018 № 203 в ред. от 30.11.2017 № 228, от 01.06.2018 № 305).

В 2018г. объем предоставленной преференции установлен в размере 72,98 тыс.рублей – следовательно, **выпадающие доходы для районного бюджета составили сумме 36,5 тыс. рублей** (по нормативу 50,0%).

Согласно Пояснительной записки, за счет установления кадастровой стоимости земельных участков в размере рыночной, **дополнительно выпадающие доходы районного бюджета** **составили 6 617,3 тыс.рублей** (по нормативу 50,0%).

**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 111 05035 05 0000 120)***

В 2018 году поступления в бюджет района составили 1 914,3 тыс. рублей или 101,2% от плановых назначений 1 891,6 тыс.рублей), которые в ходе исполнения бюджета увеличены на 258,5 тыс.рублей или «+» 15,8%.

Рост поступлений в сравнении с 2017г. на 241,9 тыс.рублей или «+» 14,5% (в 2017г. – 1 672,4тыс. рублей с исполнением на 105,5%).

Поступление по данному источнику ежегодно обеспечивают следующие доходы:

1. Доходы по **договору 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». Общий объем поступлений в сумме 1 173,2 рублей, которыйпо отношению к 2017 г. увеличился на 45,2 тыс.рублей (в 2017г. поступило – 1 128,0 тыс.рублей).
2. Администрирование доходов от **коммерческого найма** жилфонда н.п.Лупче-Савино осуществляло МКУ «УКХ». По отчету **ф. 0503127** МКУ «УКХ» в 2018г. поступление доходов составило 136,93 тыс.рублей или 96,4% от плана 142,0 тыс.рублей.
3. Доходы по **договорам социального найма** **жилфонда м.о.с.п.Алакуртии,**  переданного **с 01.01.2017г**. **в муниципальную собственность Кандалакшского района,** в связис переводом отдельных вопросов местного значения сельских поселений на уровень муниципальных районов, в т.ч. вопросов ЖКХ (ч. 4 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ).

Во исполнение 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.

На основании постановления администрации от 21.12.2018 № 1737 квартиры в количестве 342 переданы Администрации в оперативное управление и числятся на Балансе Администрации (сч. 101.00).

По каждому администратору доходов числится **кредиторская задолженность** (переплата):

- ГАД - Администрация задолженность на начало года 9,6 тыс.рублей сократилась конец года до 9,5 тыс.рублей с или «-» 0,1 тыс.рублей;

- ГАД – МКУ «УКХ» задолженность на начало года 1,9 тыс.рублей сократилась конец года до 0,95 тыс.рублей с или «-» 0,95 тыс.рублей;

- ГАД – КИОиТП - задолженность на начало и конец года отсутствует.

Всего – на начало года – 11,5 тыс.рублей, на конец года - 10,45 тыс.рублей или «-» 1,05 тыс.рублей.

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

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) 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.

При увеличении плановых назначений в ходе исполнения бюджета на 2 252,7 тыс.рублей или на 102,4%, исполнение составило 100,7% или в сумме 4 482,2 тыс.рублей, т.е. дополнительно получено доходов 30,1 тыс.рублей.

Увеличение доходов по отношению к 2017г. в абсолютном значении на 977,1 тыс. рублей или «+» 27,9% (в 2017г. – 3 505,1 тыс. рублей или 101,5% от плана).

Поскольку на уровень Кандалакшского района переданы к исполнению отдельные полномочия сельский поселений, в связи чем, имущество передано поселениями и принято в муниципальную собственность муниципального района.

За счет вовлечения в арендные отношения объектов, территориально расположенных в поселениях, и заключения новых договоров аренды, доходность по данному источника увеличилась по отношению к 2017г.

Сведения о количестве объектов аренды объектов муниципальной собственности (имущества муниципальной казны), согласно информации представленной КИО и ТП (письмо от 18.02.2019 № 277):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты, расположенные на территориях муниципальных образований | на 01.01.2017г. | | | на 01.01.2018г. | | на 01.01.2019г | | отклонения | |
| кол-во  объектов | площадь (кв.м.) | 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 | 5 | 4 430,7 | - 2 | + 1 747,8 |
| н.п. Лупче- Савино -2 | - | - | - | | - | 1 | 73,8 | + 1 | + 73,8 |
| г.п. Зеленоборский | - | - | - | | - | - | - | - | - |
| с.п. Зареченск | - | - | 5 | | 311,4 | 6 | 311,4 \* | +1 | - |
| с.п. Алакуртти | 1 | 51,7 | 1 | | 51,7 | 3 | 4 349,8 \*\* | + 2 | + 4 298,1 |
| н.п. Кайраллы | 1 | 29,2 | - | | - | - | - | - | - |
| н.п. Нивский | - | - | - | | - | - | - | - | - |
| ст. Княжая | - | - | - | | - | - | - | - | - |
| **итого** | **9** | **2 763,8** | **13** | | **3 046,0** | **15** | **9 165,7** | **+ 2** | **+ 6 119,7** |

\*) договоры аренды, заключенные с ПАО МРСК по имуществу, расположенному в с.п.Зареченск, кроме объектов недвижимости включает в себя сооружения (линии электропередач протяженностью 27 832 п.м.);

\*\*) договоры аренды, заключенные на объекты теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, расположенные в военном городке с. Алакуртти, кроме объектов недвижимости включают в себя сооружения (сети водоснабжения и водоотведения протяженностью 661 п.м.)

В прошлые годы по данному КБК отражалось поступление доходов от комнайма жилфонда н.п.Лупче-Савино II, а также по жилфонду, 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.

Во исполнение рекомендаций КСО, в силу гражданско-правового содержания договорных отношений в соответствии с нормами главы 35 «Наем жилого помещения» Гражданского кодекса РФ и Инструкции № 65н, данные доходы с 2018г. учитываются по КБК 111 09045 05 0000 120, как прочие поступления от использования муниципального имущества, что не снизило доходность по данному источнику.

**Налоговой политикой** муниципального образования Кандалакшский район на 2018 год (утверждено постановлением администрации от 25.09.2017 № 1019) в целях повышения доходов бюджета района, была запланирована работа **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.

Структура дебиторской задолженности по договорам аренды объектов недвижимости по данным ГАД- КИОиТП (письмо от 18.02.2019 № 277):

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование арендатора | Адрес арендуемого помещения | Задолженность на 01.01.2018г. | | | | Задолженность на 01.01.2019г. | | | | Отклонение | | | | | | Пени на 01.01.2019г. | | Меры реагирования |
| д-т | | к-т | | д-т | | к-т | | д-т | | | к-т | | |
| 1 | ОАО Вторсырьё | г. Кандалакша, ул. Промышленная, д.11 | 1 834 254,58 | | 0,00 | | 2 137 996,90 | | 0,00 | | 303 742,32 | | | 0,00 | | | 13 999,44 | | задолженность внесена в реестр требований кредиторов |
| 2 | ООО СтройСпецМонтаж | г. Кандалакша, ул. Промышленная | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 192 711,34 | | 0,00 | | | 192 711,34 | | |  | |  |
| 3 | ЗАО Ростэк-Заполярье | н.п. Кайралы | 205 451,00 | | 0,00 | | 205 451,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 4 | ИП Жульнова М.В. | г. Кандалакша, ул. Новая, д. 19 | 723 118,83 | | 0,00 | | 626 258,53 | | 0,00 | | -96 860,30 | | | 0,00 | | | 229 365,93 | | заключено Соглашение о реструктуризации |
| 5 | ИП Гудков К.А. | г. Кандалакша,ул. Борисова, д. 8 | 95 610,59 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | -95 610,59 | | | 0,00 | | |  | | задолженность списана в связи с смертью должника |
| 6 | ИП Гудков К.А. | г. Кандалакша,ул. Борисова, д. 8 | 155 758,22 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | -155 758,22 | | | 0,00 | | |
| 7 | ИП Закарян В.Е. | г. Кандалакша,ул. Наймушина, д 14 | 59 277,34 | | 0,00 | | 58 072,22 | | 0,00 | | -1 205,12 | | | 0,00 | | |  | | взыскание через ОСП |
| 8 | ИП Киселева Е.В. | г. Кандалакша, ул. Первомайская, д.83 | 115 737,11 | | 0,00 | | 56 419,49 | | 0,00 | | -59 317,62 | | | 0,00 | | |  | | взыскание через ОСП |
| 9 | ООО Тепло | Рубительная машина | 90 406,71 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | -90 406,71 | | | 0,00 | | |  | | задолженность списана в связи с ликвидацией общества |
| 10 | ООО "Кандалакшаводоканал-4" | Объекты ВКХ ст. Княжая | 108 915,73 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | -108 915,73 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 11 | ИП Бызов А.И. | г.Кандалакша, ул. 50 лет Октября, д. 12 | 3 390,55 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | -3 390,55 | | | 0,00 | | | 3 390,55 | |  |
| 12 | ИП Соловьева М.В. | г.Кандалакша, ул. Наимушина, д. 14 | 29 967,82 | | 0,00 | | 25 144,06 | | 0,00 | | -4 823,76 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 13 | ИП Шевченко С.В. | с. Алакуртти, ул. Грязнов, д. 2а | 3 191,61 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | -3 191,61 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 14 | ГОБОУДОД МОЗСДООПЦ Гандвиг | г.Кандалакша, ул. Пронина, д.10 | 0,00 | | 167,89 | | 0,00 | | 167,89 | | 0,00 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 15 | Кудряшева Е.А. | г.Кандалакша,ул.Объездная, д.21 | 80 589,39 | | 0,00 | | 80 589,39 | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 16 | ИП Шеитнишвили Р.Г. | г.Кандалакша,ул.Объездная, д.21 | 528 947,19 | | 0,00 | | 408 817,24 | | 0,00 | | -120 129,95 | | | 0,00 | | | 40 558,81 | | заключено Соглашение о реструктуризации |
| 17 | ИП Семенюк Н. Л. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 84 244,89 | | 0,00 | | 84 244,89 | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 18 | ПАО "Ростелеком" | г. Кандалакша,  ул.Кандалакшское шрссе, д.21 | 130 199,95 | | 0,00 | | 135 407,95 | | 0,00 | | 5 208,00 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 19 | ПАО "Ростелеком" | г. Кандалакша,  ул.Кандалакшское шрссе, д.21 | 0,00 | | 2 562,39 | | 0,00 | | 2 562,39 | | 0,00 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 20 | ИП Бричковская Е.А. | г.Кандалакша, ул.Восточная, д.10 | 4 367,06 | | 0,00 | | 822,02 | | 0,00 | | -3 545,04 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 21 | ПАО МРСК Северо-Запада | н.п.Зареченск | 91 331,77 | | 0,00 | | 99 313,68 | | 0,00 | | 7 981,91 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 22 | Константинов С.А. | н.п.Лупче-Савино II, д. 15 | 0,00 | | 0,00 | | 41 465,12 | | 0,00 | | 41 465,12 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 23 | ИП Назарова К.Н. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 0,00 | | 0,00 | | 619,14 | | 0,00 | | 619,14 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 24 | ИП Назарова К.Н. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 410,00 | | 0,00 | | | 410,00 | | |  | |  |
| 25 | Сальников М.Е. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 0,00 | | 0,00 | | 5 406,59 | | 0,00 | | 5 406,59 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 26 | Ушаков О.Р. | н.п. Лупче-Савино II, д. 15 | 0,00 | | 0,00 | | 39 197,84 | | 0,00 | | 39 197,84 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 27 | Исакова Г.В. | г.Кандалакша, ул.Восточная, д. 10 | 0,00 | | 0,00 | | 12 169,69 | | 0,00 | | 12 169,69 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 28 | Кузнецова Н.А. | г.Кандалакша, ул.Восточная, д. 10 | 0,00 | | 0,00 | | 10 141,41 | | 0,00 | | 10 141,41 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 29 | ИП Семидоцкая П.С. | г.Кандалакша, ул.Восточная, д. 10 | 0,00 | | 0,00 | | 7 124,08 | | 0,00 | | 7 124,08 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 30 | Майстро А.В. | мультилифт | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 7 161,29 | | 0,00 | | | 7 161,29 | | |  | |  |
| 31 | ООО ПромВоенТорг | с. Алакуртти объекты теплоснабжения | 0,00 | | 0,00 | | 11 958,36 | | 0,00 | | 11 958,36 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 32 | ООО УК Жилищный Сервис | с.Алакуртти объекты теплоснабжения и водоснабжения | 0,00 | | 0,00 | | 485 270,74 | | 0,00 | | 485 270,74 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 33 | ООО ТЕПЛООНОРД | с.Алакуртти объекты теплово-доснабжения и водоснабжения | 0,00 | | 0,00 | | 485 270,74 | | 0,00 | | 485 270,74 | | | 0,00 | | |  | |  |
| 34 | ООО Теплостройплюс | с. Алакуртти объекты водосна-бжения | 0,00 | | 0,00 | | 4 217,34 | | 0,00 | | 4 217,34 | | | 0,00 | | |  | |  |
| ***Итого*** | | | | ***4 344 760,34*** | | ***2 730,28*** | | ***5 021 378,42*** | | ***203 012,91*** | | ***676 618,08*** | | | ***200 282,63*** | | | ***287 314,73*** |  |
| 1 | Васильев М.А. | уточняемые платежи | 0,00 | | 38 356,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | -38 356,00 | | |  | |  |
| 2 | Черкашин А.Г. | Лупче-Савино II, д. 18,кв.45-возврат излишне уплаченной суммы | 0,00 | | 5 000,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | | -5 000,00 | | |  | |  |
| 3 | Маслов Ю.А. | с.Ковдозеро,ул.Ковдозерская,д.12, кв.2- утоняемые платежи | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 1 000,00 | | 0,00 | | | 1 000,00 | | |  | |  |
| ***Итого*** | | | | ***0,00*** | | ***43 356,00*** | | ***0,00*** | | ***1 000,00*** | | ***0,00*** | | | ***-42 356,00*** | | |  |  |
| **ВСЕГО** | | | | **4 344 760,34** | | **46 086,28** | | **5 021 378,42** | | **204 012,91** | | **676 618,08** | | | **157 926,63** | | | **287 314,73** |  |
| увеличение задолженности | | | | | | | | | | | | | 1 419 773,28 | | | 201 282,63 | | 287 314,73 |  |
| сокращение задолженности | | | | | | | | | | | | | -743 155,20 | | | -43 356,00 | | 0,00 |  |
| **итого** | | | | | | | | | | | | | **676 618,08** | | | **157 926,63** | | **287 314,73** |  |

Согласно Пояснительной записке по состоянию на 01.01.2019г. 11,6% в общей сумме задолженности или 583,2 тыс.рублей составляют отсроченные платежи - это рассрочка погашения задолженности по установленному графику в соответствии с заключенными соглашениями о реструктуризации.

Данная форма добровольного погашения задолженности применяется **ГАД в порядке досудебного урегулирования**.

**КСО вновь обращает внимание, что муниципальными нормами по аренде недвижимого имущества не закреплено право ГАД предоставлять рассрочку в части погашения задолженности с заключением Соглашения по установленной форме.**

На фоне роста задолженности по 12 арендаторам снизилась задолженность или на общую сумму 743,2 тыс.рублей, где 46,0% задолженности или в сумме 341,8 тыс.рублей списано как безнадежная к взысканию в соответствии с приказом КИОиТП **от 04.05.2016 № 35** «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет».

**Кредиторская задолженность увеличилась** на201,3 тыс.рублей, где 99,5 % или в сумме 200,3 тыс.рублей вновь образовавшаяся задолженность, которая на 96,2% составляет задолженность ООО «СтройСпецМонтаж» (192,7 тыс.рублей).

Как указано выше, с 2018г. начисленные и уплаченные пени отражаются по*КБК 1 16 90050 13 0000 140.* В 2018г.пени начислены в отношении только 4-х арендаторов, задолженность по которым по состоянию на 01.01.2019г. составила 287,3 тыс.рублей.

**Льготы по аренде недвижимости**

В соответствии с пунктом 1 статьи 19 Федерального закона **от 26.07.2006 № 135-ФЗ** «О защите конкуренции» на основании Методики расчета арендной платы муниципальная преференция по арендной плате в 2018г. предоставлена ИП Шеитнишвили Р.Г. (объект аренда г.Кандалакша, ул. Объездная, д.21) путем установления минимального значения корректирующего коэффициента Ккор=0,1 (основание - решением Совета депутатов **от 10.10.2017 № 203),** что составило **сумму выпадающих доходов в размере 976,98 тыс. рублей.**

Цель предоставления преференции - обеспечение жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (сохранение деятельности по производству хлеба и хлебобулочных изделий для обеспечения жизнедеятельности населения на территории Кандалакшского района, а также сохранения рабочих мест).

Согласно Пояснительной записки, в связи с расторжением договора аренды и продажей имущества,  **сумма выпадающих доходов** за счет предоставленной преференции фактически составила **927,1 тыс. рублей** (по состоянию на 12.12.2018г. включительно).

**4) Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена *(КБК 1 11 05314*** *13* ***0000 120)***

Как и в 2017г. имеет место поступление доходов в форме платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены **в границах г.п. Кандалакша.**

Объем поступивших доходов в сумме 4 858,44 рублей (по нормативу 50,0%)подтверждается данными бюджетной отчетности ГАД (**ф. 0503169 и ф. 0503117).**

На конец года имеет место вновь образовавшаяся задолженность в сумме 66,7 тыс. рублей, которая составляет 67,3% от суммы начислений (76,4 тыс.рублей).

**5) Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами *(КБК 1 11 07015 05 0000 120)***

Плановые назначения уточнены в ходе исполнения бюджета и исполнены на 100,0% или в сумме 283,1 тыс.рублей (доля источника в общем объеме поступлений от использования муниципального имущества невелика - 0,7%).

Доходы поступили от МУП «Ресурс» (создано решением Совета депутатов **от 28.11.2016 № 65** «О создании МУП «Ресурс»).

**6) 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)***

В структуре неналоговых доходов значимость источника доходов незначительно сократилась с 2,7% в 2017г. до 1,9% в 2018г. при нормативе зачисления в бюджет 100,0%.

При увеличении плановых назначений на 628,6 тыс.рублей, фактически поступление составило в сумме 734,0 тыс. рублей или на 103,6% от плановых назначений 708,6 тыс. рублей, дополнительно поступило доходов в бюджет - 25,4 тыс.рублей.

55,7% всего объема поступлений составляют поступления по договорам за право размещения рекламной конструкции при увеличении плановых назначений на 329,2 тыс.рублей и исполнением на 100,0% или в сумме 409,2 тыс.рублей.

В 2018г. **учтены рекомендации КСО** и по данному КБК учитываются доходы **от коммерческого найма жилфонда г. Кандалакша, н.п. Лупче-Савино II и с.п.Зареченск,**  которые ранее учитывались по *КБК 111 05035 05 0000 120*  и *КБК 111 05075 05 0000 120.*

Поступления от комнайма по жилфонду г.п.Кандалакша и н.п.Лупче-Савино II Кандалакшского района составляют 43,3% всего объема поступлений по коммерческому найму с исполнением на 100,8%, дополнительно поступило доходов - 1,1 тыс.рублей.

В связи с передачей с 01.01.2017г. отдельных вопросов местного значения сельских поселений, в т.ч. вопросов ЖКХ, на уровень муниципальных районов(ч. 4 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ), **жилфонд м.о.с.п.Зареченск передан в муниципальную собственность Кандалакшского района, в т.ч. сданный в коммерческий найм,** что подтверждается Реестром муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2019г.

Поступления по комнайму по жилфонду с.п.Зареченск составляют 56,7% всего объема поступлений по коммерческому найму с исполнением на 115,2%, дополнительно поступило доходов - 24,3 тыс.рублей.

По данным оперативного учета ГАД - КИОиТП (письмо от 18.02.2019 № 277) и Пояснительной записки **фактически задолженность на 01.01.2019г. составляет**:

* дебиторская задолженность

- на начало года - 271 125,88 рублей;

- на конец года – 350 691,14 рублей, которая **увеличилась** на 79 565,26 рублей или «+» 29,3 %;

* кредиторская задолженность:

- на начало года - 2 759,28 рублей;

- на конец года - 36 076,65 рублей, которая **увеличилась** на 33 479,37 рублей или в 13,1 раза.

**ВЫВОД.** По совокупности всего анализируемого материала **по доходам от использования муниципальной собственности,** КСО отмечает, что работа главных администраторов неналоговых доходов, **в части исполнения налоговой политики муниципального образования в 2018г. значительно улучшилась**, а именно:

* в целом выросла доходность по данному источнику доходов;
* применяются штрафные санкции;
* ведется претензионная (досудебная) и судебная работа с должниками;
* сократилась сумма выпадающих доходов бюджета за счет предоставления льгот.

**Всего доходы от использования объектов недвижимости и жилфонда составили**:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | 2017г. | Назна-  чено | Испол-  нено | %  испол-  нения | Задолженность  на 01.01.2018г. | | Задолженность на 01.01.2019г. | |
| Д-т  недоимка | К-т  переплата | Д-т  недоимка | К-т  переплата |
| Аренда нежилых помещений *(КБК 1 11 05075 13 0000 120)* | 3 505,1 | 4 452,1 | 4 482,2 | 100,7% | 9 375,4 | 48,7 | 15 519,5 | 3,7 |
| Прочие поступления от использо-вания муниципального имущест-ва *(КБК 1 11 09045 13 0000 120)* | 806,9 | 708,6 | 734,0 | 103,6% | 271,1 | 0,0 | 350,7 | 36,1 |
| **ВСЕГО** | **4 312,0** | **5 160,7** | **5 216,2** | **101,1%** | **9 646,5** | **48,7** | **15 770,2** | **39,8** |

**Однако потери бюджета по доходам от аренды муниципального имущества составили:**

- 927,1 тыс.рублей от предоставленных преференции, объем которой по отношению к 2017г. увеличился на 306,6 тыс.рублей;

- 743,2 тыс.рублей за счет списания безнадежной к взысканию задолженности прошлых лет

**Итого – 1 670,3 тыс.рублей**

Увеличение объемов задолженности связано с вновь введенными с 01.01.2018г. требованиями по ведению бух. учета на основе утвержденных федеральных стандартов.

При этом, общая сумма задолженности 15 770,2 тыс.рублей остается высокой, что является резервом пополнения доходов бюджета.

**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%.

В структуре неналоговых доходов значимость источника доходов значительно снизилась с 7,2% в 2017г. до 3,1% в 2018г.

Исполнение по доходам за пользование природными ресурсами составило 1 758,1 тыс. рублей или 106,9% плановых назначений (1 644,4 тыс.рублей), которые составили 78,4,% первоначально утвержденных плановых назначений.

Дополнительно поступило доходов в бюджет на 113,7 тыс.рублей.

Исполнение на 50,0% или на 1 760,7 тыс.рублей меньше аналогичного показателя 2017г. (3 518,8 тыс. рублей с исполнением на 175,2%).

Снижение доходности ГАД поясняет:

- на 279,8 тыс.рублей по платежам за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в связи тем, что ООО «КВК-3» основная сумма задолженности за 3-й кв. 2015г. и 2016г. была погашена в 2017г. (1 650,0 тыс.рублей) и в 2018г. погашен остаток в сумме 1 190,54 тыс.рублей;

- на 1 479,0 тыс.рублей по платежам за размещение отходов производства и потребления в связи с перерасчетом и возвратом в связи изменениями федерального законодательства в части отмены повышающих коэффициентов ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду.

По данным **ф. 0503169** дебиторская и кредиторская задолженность на начало и конец года отсутствует (сч. 205.21).

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

***(КБК 113 00000 00 0000 000)***

**Доходы от оказания платных услуг** исполнены в сумме 4 570,8 тыс. рублей, или на 111,5 % от плановых назначений (4 097,9 тыс.рублей), которые в ходе исполнения бюджета увеличены 12,5%.

По отношению к прошлому году в 2018г. незначительное увеличение объема поступления на 35,7 тыс.рублей или «+» 0,6%, при этом, уд. вес источника в группе неналоговых доходов снизился с 9,3% в 2016г. до 8,1% в 2018г. (2017г. - 4 540,1 тыс.рублей с исполнением на 122,8%).

Поступившие доходы представляют собой:

1. **Доходы, поступившие** **в порядке возмещения расходов**, предъявляемых управляющими компаниями за содержание общедомового имущества по нежилым помещениям (КБК *1 13 02065 05 0000 130),* а именно, возмещение арендаторами расходов, предъявляемых управляющими компаниями, на содержание и ремонт общедомового имущества по арендуемым недвижимым помещениям муниципального имущества (ГАД- КИО и ТП).

Согласно Пояснительной записке, увеличение против 2017г. на 374,4 тыс.рублей за счет оформления договорных отношений по передаче в пользование на 2018 год жилых помещений в н.п.Лупче-Савино II, а также за счет погашения задолженности по состоянию на 01.01.2018г. в сумме 146,5 тыс.рублей (ИП Соловьева М.В., Бюро медико-социальной экспертизы).

1. **Прочие доходы** сокращение против 2017г. на 8,0% или на 343,7 тыс.рублей, в т.ч. по главным администраторам доходов:

* ГАД - Администрация м.о.Кандалакшский район - спрогнозируемые доходы в сумме 2 984,0 тыс.рублей исполнены на 111,0% или в сумме 3 311,1 тыс.рублей, где 96,6% составляют доходы от возмещения расходов по содержанию здания по ул. Первомайская, д.34 (тепло, водо и энергоснабжение) в объеме 3 197,9 тыс.рублей, сверх плана поступило 320,9 тыс.рублейза счет изменения тарифов на коммунальные услуги ( в 2017г. поступило 2 894,1 тыс.рублей с исполнением на 111,8%);
* ГАД - Управление финансов администрации – доходы, спрогнозируемые в сумме 509,2 тыс.рублей, исполнены на 121,6% или в сумме 619,3 тыс.рублей (в 2017г. поступило 1 384,2 тыс.рублей с исполнением на 158,0%), где 28,7% или в сумме 177,8 тыс.рублей - это остатки целевых средств, перечисленных в течение года на счет бюджета муниципального района и возвращенных в установленном порядке в бюджет субъекта, объем которых против 2017г. сократился на 327,3 тыс.рублей (в 2017г. – возвращенные остатки в объеме 505,1 тыс.рублей), в т.ч:

- 89,9% или 159,8 тыс.рублей объем остатков субсидий,

- 10,1% или в сумме в 18,0 тыс.рублей объем остатков субвенций.

* ГАД - КИОиТП **-** возврат дебиторской задолженности по заключенным договорам в сумме 636,2 тыс.рублей при запланированном объеме 600,5 тыс.рублей или с исполнением на 106,0% и дополнительным поступлением доходов на 35,7 тыс.рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

***(КБК 114 00000 00 0000 000)***

В структуре неналоговых доходов значимость источника доходов значительно выросла с 3,9% в 2017г. до 6,6% в 2018г.

Исполнение плановых назначений в целом на 102,6%, которые в ходе исполнения были увеличены с 402,0 тыс.рублей до 3 630,5 тыс.рублей или на 3 228,5 тыс.рублей или 9,0 раз, где:

- 57,9,% составляют доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (далее - **доходы от реализации имущества)** (2017г. – 31,3%);

- 42,1% приходится на доходы от продажи земельных участков (далее - д**оходы от продажи земельных участков)** (в 2017г.- 68,7%).

В сравнении с 2017г. доходность увеличилась на 95,6% или «+» 1 819,8 тыс.рублей (в 2017г. поступило 1 903,9тыс. рублей с исполнением на 112,3%).

1. **Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества МБУ, МАУ, МУП и МКУ), в части реализации основных средств по указанному имуществу *(КБК 1 14 02053 05 0000 410)***

Доходы от реализации иного имущества составляю основу доходов от продажи материальных и нематериальных активов **– это доходы от продажи (приватизации) объектов муниципальной собственности** при нормативе зачисления в местный бюджет 100,0%.

При отсутствии первоначально запланированных объемов поступления, плановые назначения уточнены в ходе исполнения бюджета в сумме 2 153,0 тыс.рублей исполнены на 100,3% в сумме 2 155,5 тыс.рублей, дополнительно получено доходов в сумме 2,5 тыс.рублей.

**Доходы от продажи земельных участков.**

Во исполнение норм **статьи 62 Бюджетного кодекса РФ** администрирование доходов осуществляют 2 администратора:

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

На объемы поступлений влияет тот факт, что продажа земельных участков носит заявительный характер.

**1)** **Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений  *КБК 1 14 06013 05 0000 430)* -** по нормативу зачисления в бюджет района 100%.

Первоначально утвержденные плановые назначения 72,0 тыс.рублей в ходе исполнения бюджета сокращены до 27,4 тыс.рублей с исполнением на 97,4% или в сумме 26,7 тыс.рублей.

1. **Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений *(КБК 1 14 06013 13 0000 430)*** - по нормативу зачисления районный бюджет 50%.

Первоначально утвержденные плановые назначения 330,0 тыс.рублей в ходе исполнения бюджета увеличены до 459,0 тыс.рублей с исполнением на 119,9% или в сумме 550,4 тыс.рублей - дополнительно получено доходов на сумму 91,4 тыс.рублей.

**3)** **Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** ***(КБК 1 14 06025 05 0000 430)*** - по нормативу зачисления в районный бюджет 100%.

При отсутствии первоначальных назначений поступления оценивается по факту поступления в сумме 991,1 тыс.рублей или 100,00% от уточненных бюджетных назначений, что превышает объемы 2017г. на 739,7 тыс.рублей или в 4,0 раза.

В доход бюджета поступили денежные средства от реализации земельных участков, на которых находились приватизированные объекты недвижимости, а именно,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Земельный участок | Площадь ( кв.м.) | Сумма реализации  (в рублях) |
|
| нежилое здание Центра развития творчества детей и юношества  (п.г.т. Зеленоборский, ул. Мира, д.1Б) | 3 200,0 | 165 648,00 |
| свинарник на 1 000 голов (г.Кандалакша, ул. Объездная, д. 1) | 2 600,0 | 66 999,75 |
| г.Кандалакша, ул. Объездная, д. 21 | 4 818,0 | 580 000,00 |
| инфекционный корпус на 40 коек (незавершенный строительством объект) (г. Кандалакша, ул. Чкалова) | 6 864,0 | 179 497,90 |
| **ВСЕГО** | **х** | **991 145,65** |

**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.**

Поступление доходов обеспечивают федеральные, региональные и муниципальные главные администраторы доходов (Контрольно-счетный орган, Администрация района, КИО и ТП, Управление образования и Управление финансов).

Плановые бюджетные назначенияпо штрафам, санкциям, возмещению ущербаисполнены в сумме 6 901,4тыс. рублей.

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

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный администратор доходов | 2017г. | Уд.вес % | 2018г. | | | | |
| назначено | исполнено | % исполнения | уд.вес % | отклонение от 2017г. |
| Управление Федеральной служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Мурманской области ( вед. 081) | 73,1 | 1,1% | 100,0 | 20,5 | 20,5% | 0,3% | -72,0% |
| Государственная инспекция по маломерным судам МЧС России по Мурманской области (вед. 177) | 35,9 | 0,5% | 15,0 | 20,3 | 135,3% | 0,3% | -43,4% |
| Межмуниципальный отдел МВД России "Кандалакшский" (вед.188) | 1 144,6 | 16,4% | 900,0 | 982,5 | 109,2% | 14,2% | -14,2% |
| Мурманский ЛОВД МВД на транспорте ( вед .188) | 99,7 | 1,4% | 44,7 | 58,8 | 131,5% | 0,9% | -41,1% |
| Федеральная антимонопольная служба ( вед. 161) | 9,0 | 0,1% | 0,0 | -3,0 | 0,0% | -0,04% | -66,7% |
| Федеральная служба судебных приставов ( вед 322) | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Комитет по ветеринарии Мурманской области ( вед.826) | 56,7 | 0,8% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | -100,0% |
| Администрация м.о.Кандалакшский район (вед.002) | 519,9 | 7,4% | 224,0 | 226,0 | 100,9% | 3,3% | -56,5% |
| Контрольно-счетный орган ( вед.004) | 60,0 | 0,9% | 43,0 | 42,8 | 99,5% | 0,6% | -28,7% |
| КИО и ТП ( вед.005) | 1 605,9 | 23,0% | 681,8 | 687,0 | 100,8% | 10,0% | -57,2% |
| Управление образования ( вед. 032) | 24,7 | 0,4% | 299,0 | 249,1 | 83,3% | 3,6% | 908,5% |
| Гострудинспекция в МО | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,06 | 0,0% | 0,0% | 100,0% |
| Министерство природных ресурсов и экологии Мурманской области | 0,0 | 0,0% | 160,0 | 160,0 | 100,0% | 2,3% | 100,0% |
| Управление Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по МО | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 80,0 | 0,0% | 1,2% | 100,0% |
| ***Управление финансов ( 01- федеральный бюджет)***  в том числе | ***3 352,5*** | ***48,0%*** | ***4 212,0*** | ***4 377,3*** | ***103,9%*** | ***63,4%*** | ***30,6%*** |
| Федеральная налоговая служба (вед. 182) |  |  |  |  |  |  |  |
| *КБК 1 16 03000 01 0000 140* | 294,1 | 4,3% | 256,00 | 269,70 | 105,4% | 3,9% | -8,3% |
| *КБК1 16 06000 01 0000 140* | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | -100,0% |
| *КБК1 16 08000 01 0000 140* | 0,0 | 10,0 | 70,0 | 700,0% | 1,0% | 100,0% |
| Федеральная служба в сфере природопользования (вед. 048) *(КБК 1 16 25000 01 0000 140)* | 230,5 | 3,3% | 377,0 | 351,6 | 93,3% | 5,1% | 52,5% |
| Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (вед. 321) *(КБК 1 16 25000 01 0000 140)* | 652,6 | 9,3% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | -100,0% |
| Федеральная служба в сфере защиты прав потребителей (вед.141) ***(*** *КБК 1 16 28000 01 0000 140)* | 1 243,4 | 17,8% | 1 100,0 | 1 156,7 | 105,2% | 16,8% | -7,0% |
| Межмуниципальный отдел МВД России "Кандалакш-ский" (вед.188) *(КБК 1 16 30000 01 0000 140)* | 767,5 | 11,0% | 1 700,0 | 1 740,0 | 102,4% | 25,2% | 126,7% |
| Федеральная служба по труду и занятости ( вед.150) *(КБК 1 16 43000 01 0000 140)* | 160,4 | 2,3% | 769,0 | 789,3 | 102,6% | 11,4% | 392,1% |
| **ВСЕГО** | **6 982,0** | **100,0%** | **6 679,5** | **6 901,4** | **103,3%** | **100,0%** | **-1,2%** |

Наибольший объем доходов обеспечили:

- на **25,2%** ГАД - Межмуниципальный отдел МВД России «Кандалакшский» (вед.188) по штрафным санкция за правонарушения в области дорожного движения в объеме 1 740,0 тыс.рублей;

- на **16,8%** ГАД - Федеральная служба в сфере защиты прав потребителей (вед.141) в сумме 1 156,7 тыс.рублей за нарушения в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей;

- на **11,4% ГАД -** Федеральная служба по труду и занятости (вед.150) в сумме 789,3 тыс.рублей за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 КоАП РФ «Уклонение от исполнения административного наказания».

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

Плановые назначения в ходе исполнения бюджета не уточнялись и оцениваются по факту поступления доходов на общую сумму 46,6 тыс.рублей, в т.ч.:

- 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 образования (вед.032) в сумме 53 139,33 рублей, средства, поступившие 28-29.12.2018г. за организацию и проведение соревнований.

**Безвозмездные поступления**

На региональном уровне бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений в 2018г.г. была сосредоточена **на решении следующих задач:**

- 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.

**Структура безвозмездных поступлений**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2017 г. | Кол-во источников доходов 2017г. | Решение Совета о бюджете | | Отклоне-ние | Исполнено за 2018 г | Откло- нение  (ф.0503117) | % испол-  нения | Уд. вес  % | Кол-во источников доходов 2018г. |
| № 251 от 12.12.2017 первона-чальный бюджет | № 407 от 24.12.2018 уточненный бюджет |
| Дотации | 391 499,0 | 2 | 402 188,5 | 423 001,9 | 20 813,4 | 423 001,9 | 0,0 | 100,0% | 23,3% | 2 |
| Субсидии | 374 959,3 | 23 | 522 765,1 | 566 862,1 | 44 097,0 | 474 411,1 | -92 451,0 | 83,7% | 26,2% | 23 |
| Субвенции | 820 669,7 | 24 | 887 322,3 | 908 686,7 | 21 364,4 | 905 043,2 | -3 643,5 | 99,6% | 49,9% | 27 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8 087,6 | 2 | 6 868,1 | 9 010,0 | 2 141,9 | 9 010,0 | 0,0 | 100,0% | 0,5% | 2 |
| **Безвозмездные пос-тупления от других бюджетов бюджет-ной системы РФ** | **1 595 215,6** | **51** | **1 819 144,0** | **1 907 560,7** | **88 416,7** | **1 811 466,2** | **326 907,4** | **122,0%** | **99,9%** | **54** |
| Безвозмездные пос-тупления от негосу-дарственных организаций | 455,4 | х | 0,0 | 976,2 | 976,2 | 976,2 | 0,0 | 100,0% | 0,1% | х |
| Прочие безвозмез-дные поступления | 280,4 | х | 0,0 | 360,5 | 360,5 | 360,5 | 0,0 | 100,0% | 0,0% | х |
| **Безвозмездные поступления** | **1 595 951,4** | **х** | **1 819 144,0** | **1 908 897,4** | **89 753,4** | **1 812 802,9** | **-96 094,5** | **95,0%** | **100,0%** | **х** |
| **Доходы** бюджетной системы РФ **от возврата** бюджетами бюджетной системы РФ и организациям **остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных тран-сфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 2 949,4 | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6 285,3 | 6 285,3 | 100,0% | 0,3% | х |
| **Возврат в област-ной бюджет остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -5 736,7 | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -6 181,9 | -6 181,9 | 100,0% | -0,3% | х |
| **Безвозмездные пос-тупления (с учетом возврата остатков)** | **1 593 164,1** | **х** | **1 819 144,0** | **1 908 897,4** | **89 753,4** | **1 812 906,3** | **-95 991,1** | **95,0%** | **100,0%** | **х** |

По отношению к 2017г. структура финансовой помощи не изменилась, при этом, общее количество видов безвозмездных поступлений увеличилось на 3 вида.

Из бюджетов других уровней всего перечислено финансовой помощи в сумме 1 811 466,2 тыс. рублей или 95,0% от плановых назначений (1 907 560,7 тыс.рублей), в т.ч.:

- на 99,6% из **областного бюджета** или 1 804 968,2 тыс. рублей с исполнением на 95,0%, объем которых увеличился по отношению в 2017г. на 209 752,6 тыс.рублей или «+» на 13,1% (в 2017 г. – 1 595 215,6 тыс. рублей или 97,8%);

- на 0,4% **из бюджетов поселений** по переданным полномочиям в сумме 6 498,0 тыс.рублей с исполнением на 100,0%, что больше объема прошлого года на 619,2 тыс.рублей или «+»5,0% (2017г. - 6 192,5 тыс. рублей с исполнением на 100,0%).

В сравнении с 2017г. объем дотации **на выравнивание бюджетной обеспеченности** увеличился на 96 1264,3 тыс.рублей или «+» 33,3% (2017г. - 288 834,2 тыс.рублей), соответственно, доля дотации в общем объеме дотаций выросла с 73,8% в 2017г. до 91,0% в 2018г.

И наоборот, объем дотации **на поддержку мер по обеспечению** **сбалансированности** **бюджетов** сократился на 64 661,4тыс.рублей или «-» 63,0%, соответственно, снизилась доля с 26,2 % в 2017г. до 9,1% в 2018г.

В 2018г. выделено всего 23 вида субсидий, что по количеству на уровне прошлого года (2017г. - 23 видов), в 2018г. выделено 7 видов новых субсидий и не выделено 7 видов субсидий, ранее предоставленные в 2017г.

По отношению к 2017г. объем субсидий увеличился на 99 451,8 тыс.рублей или «+» 26,5% (в 2017г.– 374 959,3 тыс. рублей или 96,0% от плана), в связи с чем, удельный вес субсидий вырос с 18,9% в 2017г. до 21,2% в 2018г.

Субвенции по своей значимости занимают лидирующие позиции в объеме безвозмездных поступлений, удельный вес которых в 2018г. составил 40,5% (в 2017г. – 41,3%).

В ходе исполнения бюджета плановый объем субвенций увеличен на 21 364,4 тыс. рублей или «+» 824% с исполнением на 99,6% от плановых объемов (908 686,7тыс.рублей) или в сумме 905 043,2 тыс. рублей, не освоено целевых средств в объеме 3 643,5 тыс.рублей.

По отношению к 2017г. объем субвенций также увеличился на 84 373,5тыс.рублей или «+» 10,3% (в 2017г.– 820 669,7 тыс. рублей или 97,7% от плана).

По отношению к прошлому году количество видов субвенций увеличилось на 3 вид - всего 27 видов (2017г. - 24 вида), за счет вновь выделенных субвенций, объем которых составляет 204,9 тыс.рублей или 0,02% всего поступившего объема субсидий.

Количество видов и**ных межбюджетных трансфертов** не изменилось – 2 вида, но по отношению к 2017г. изменилась направленность.

72,1 % или 6 498,0 тыс.рублей составляет объем полномочий, переданных поселениями на уровень муниципального района, финансовое сопровождение которых увеличилось на 305,5 тыс.рублей (в 2017г. - 76,6% или 6 192,5 тыс.рублей).

**Прочие безвозмездные поступления**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Показатель** | 2017г. | 2018г. | | | | Отклонение от 2017 г. |
| первоначально | уточнено | исполнено | % испол-  нения |
| 1 | **Безвозмездных поступлений от негосударственных орга-низаций,** в том числе | ***455,4*** | ***0,0*** | ***976,2*** | ***976,2*** | ***100,0%*** | ***+ 520,8*** |
| на реализацию проектов по поддержке местных инициатив (поступления от юридических лиц) | 455,4 | 0,0 | 476,2 | 476,2 | 100,0% | + 20,8 |
| благотворительный взнос (пожертвования) от АО «АтомЭнергоСбыт» на ведение уставной деятельности МКУ « Спортивная школа по санному спорту» | 0,0 | 0,0 | 500,0 | 500,00 | 100,0% | + 500,0 |
| 2 | **Прочие безвозмездные поступления,** в том числе | ***280,4*** | ***0,0*** | ***360,5*** | ***360,5*** | ***100,0%*** | ***+ 80,1*** |
| на реализацию проектов по поддержке местных инициатив ( поступления от физических лиц) | 0,0 | 0,0 | 360,5 | 360,5 | 100,0% | + 360,5 |
| благотворительного пожертвования от ООО «Мурманплат» | 280,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - 280,4 |

**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 5 704,3 тыс.рублей с ростом по отношению к 2017г. на 3 573,1 тыс.рублей или «+» 167,7% (в 2017г. - 2 131,2 тыс. рублей);

- от бюджетных и автономных учреждений в сумме 581,0 тыс.рублей, что меньше по отношению к 2017г. на 237,3 тыс.рублей или «-» 29,0% (в 2017г. - 818,3 тыс. рублей).

Из бюджета района в бюджет субъекта **возвращены остатки прошлых лет субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,** в сумме 6 181,9 тыс.рублей, т.е. на 445,2 тыс.рублей возвращено больше, чем в 2017г., в т.ч. возвращенные остатки целевых средств из поселений - 5 704,3 тыс.рублей, что больше, чем в 2017г. на 2 754,8 тыс.рублей или «+» 93,4% (2017г. – возвращенный остаток в сумме 5 736,7 тыс. рублей, в т.ч. остатки возвращенные поселениями 2 949,5 тыс. рублей).

**Передача органам 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 **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 | |
| Назначено | Исполнено |
| 1 | 1) участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах поселения;  2) участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения;  3) организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;  4) создание, содержание и организация деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселения;  5) осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья. | **г.п. Зеленоборский**  *решение Совета поселения от 30.11.2017 № 336; решение районного Совета от 30.11.2017 № 222; Соглашение от 28.12.2017 № 396-с(доп.соглашение от 11.12.2018 №1/437-дс)* | 582,9 | 582,9 |
| **г.п. Кандалакша**  *решение Совета поселения от 31.10.2017 № 359; решение районного Совета от 30.11.2017 № 221; Соглашение от 22.12.2017 № 382-с* | 1 326,7 | 1 326,7 |
| 2 | 6) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения; | **г.п. Кандалакша**  *решение Совета поселения от 31.10.2017 № 359; решение районного Совета от 30.11.2017 № 221; Соглашение от 22.12.2017 № 382-с* | 692,4 | 692,4 |
| **с.п. Зареченск**  *решение Совета поселения от 16.10.2017 № 48; решение районного Совета от 30.11.2017 № 223; Соглашение от 22.12.2017 № 381-с* | 10,0 | 10,0 |
| **Итого полномочия ГО и ЧС** | | | **2 612,0** | **2 612,0** |
| 3 | 7) формирование, исполнение бюджета с.п. Алакуртти и контроль за его исполнением, в части внутреннего муниципального финансового контроля | **с.п. Алакуртти**  *решение Совета поселения от 21.11.2017 № 383; решение районного Совета от 30.11.2017 № 224; Соглашение от 25.12.2017 № 386-с/45-с* | **3 100,0** | **3 100,0** |
| 4 | 8) осуществление контроля за исполнением бюджета в части внешнего муниципального финансового контроля | **г.п. Зеленоборский**  *решение Совета поселения от 30.11.2017 № 336; решение районного Совета от 30.11.2017 № 222; Соглашение от 26.12.2017 № 2/57-с/13-с* | 242,0 | 242,0 |
| **с.п. Алакуртти**  *решение Совета поселения от 21.11.2017 № 383; решение районного Совета от 30.11.2017 № 224; Соглашение от 26.12.2017 № 3/58-с/14-с* | 242,0 | 242,0 |
| **г.п. Кандалакша**  *решение Совета поселения от 31.10.2017 № 359: решение районного Совета от 30.11.2017 № 221; Соглашение от 26.12.2017 № 1/56-с/12-с* | 242,0 | 242,0 |
| **с.п. Зареченск**  *решение Совета поселения от 16.10.2017 № 48; решение районного Совета от 30.11.2017 № 223; Соглашение от 26.12.2017 № 4/59-с/15-с* | 60,0 | 60,0 |
| **Итого полномочия по внешнему финансовому контролю** | | | **786,0** | **786,0** |
|  | **ИТОГО:** | х | **6 498,0** | **6 498,0** |

Объем финансового сопровождения на исполнение принятых полномочий в 2018 году составил 6 498,0 тыс. рублей. В отчетном периоде средства от поселений поступили в полном объеме.

**Передача органам местного самоуправления сельских поселений**

**части полномочий по решению вопросов местного значения**

**Кандалакшского района**

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 2018 год**.

Межбюджетные трансферты на осуществление поселениями части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных районом, запланированы по соответствующим разделам в расходной части бюджета на 2018 год, в сумме 8 792,4 тыс. рублей:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | | | **Ф. 0503117** | | **Исполнено** | | | |
| **РЗПР** | **ЦСР** | **ВР** | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | с.п. Алакуртти | % исполнения | с.п. Зареченск | % исполнения |
| ***Осуществление мер по противодействию коррупции*** | | | | | | | | |
| 0113 | 0220385090 | 540 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00% |  |  |
| ***Дорожная деятельность*** | | | | | | | | |
| 0409 | 0220385010 | 540 | 2 279 973,00 | 2 275 700,07 | 2 275 700,07 | 99,81% |  |  |
| ***Утверждение генеральных планов поселения, правил землепользования*** | | | | | | | | |
| 0412 | 0220385040 | 540 | 221 000,00 | 221 000,00 | 221 000,00 | 100,00% |  |  |
| ***Обеспечение нуждающихся жилым фондом*** | | | | | | | | |
| 0501 | 0220370850 | 540 | 487 009,00 | 446 041,21 | 446 041,21 | 91,59% |  |  |
| 0501 | 0220385020 | 540 | 795 000,00 | 795 000,00 | 795 000,00 | 100,00% |  |  |
| 0501 | 02203S0850 | 540 | 696 491,00 | 663 514,07 | 663 514,07 | 95,27% |  |  |
| ***Итого*** | | | ***1 978 500,00*** | ***1 904 555,28*** | ***1 904 555,28*** | ***96,3%*** |  |  |
| ***Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения*** | | | | | | | | |
| 0502 | 0220385070 | 540 | 132 900,00 | 132 880,42 | 132 880,42 | 99,99% |  |  |
| ***Организация ритуальных услуг*** | | | | | | | | |
| 0503 | 0220385050 | 540 | 300 000,00 | 235 000,00 | 235 000,00 | 78,33% |  |  |
| ***Сбор и транспортировка твердых коммунальных отходов*** | | | | | | | | |
| 0603 | 0220385030 | 540 | 880 000,00 | 880 000,00 | 880 000,00 | 100,00% |  |  |
| ***Организация библиотечного обслуживания населения*** | | | | | | | | |
| 0801 | 0220371100 | 540 | 685 600,00 | 685 600,00 | 342 800,00 | 100,00% | 342 800,00 | 100% |
| 0801 | 0220385060 | 540 | 1 136 990,24 | 1 120 515,45 | 1 120 515,45 | 98,55% | 0 | 0% |
| 0801 | 0220385080 | 540 | 1 138 678,96 | 1 138 678,96 |  | 0,00% | 1 138 678,96 | 100% |
| 0801 | 02203L5190 | 540 | 2 430,80 | 2430,8 | 2059,76 | 100,00% | 371,04 | 100% |
| 0801 | 02203S1100 | 540 | 36 300,00 | 36 300,00 | 18 150,00 | 100,00% | 18 150,00 | 100% |
| ***Итого*** | | | ***3 000 000,00*** | ***2 983 525,21*** | ***1 483 525,21*** | ***98,90%*** | ***1 500 000,00*** | ***100%*** |
| **Всего** | | | **8 792 373,00** | **8 632 660,98** | **7 132 660,98** | **97,81%** | **1 500 000,0** | **100%** |
| **Всего** | | | | | **8 632 660,98** (98,2%) | | | |

В отчетном периоде расходы исполнены, в сумме 8 632,7 тыс. рублей или на 98,2% от плановых назначений, где не полное исполнение плановых бюджетных назначений (97,81%) наблюдается по с.п. Алакуртти.

По данным отчетной формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - перечисление межбюджетных трансфертов производится по заявкам муниципальных образований.

* 1. **Дефицит бюджета**

**Основными условиями, принимаемыми для составления проекта бюджета** муниципального образования на 2018 год и на плановый период в области долговых обязательств являются:

* утверждение **предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга в объеме не выше 5,0%** от суммы расходов бюджета муниципального образования, за исключением суммы расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета;
* утверждение **предельного объема заимствований** в текущем финансовом году в объеме **не выше суммы, направляемой в текущем финансовом году на погашение долговых обязательств и финансирование дефицита бюджета;**
* **утверждение дефицита** бюджета на 2018, 2019 и 2020 годы в размере **не более 10,0% процентов** суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2018, 2019 и 2020 годы соответственно с учетом положений статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ.

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

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель бюджета | Решения Совета депутатов о бюджете | | Исполнено |
| № 251 от 12.12.2017 первоначальный бюджет | № 407 от 24.12.2018 уточненный бюджет |
|  | **первоначально** | **уточнено** |  |
| всего доходов | 2 203 261,00 | 2 316 757,30 | 2 237 256,50 |
| всего расходов | 2 241 672,70 | 2 356 574,90 | 2 256 195,70 |
| **дефицит** | **38 411,70** | **39 817,60** | **18 939,20** |
| безвозмездные поступления (с учетом возвратов) | 1 819 143,96 | 1 908 897,30 | 1 812 906,30 |
| сумма доходов без финансовой помощи | 384 117,04 | 407 860,00 | 424 350,20 |
| **процент дефицита** | **10,0%** | **9,8%** | **4,5%** |
| дефицит бюджета по нормативу 10%  **(п. 3 ст. 92.1 БК РФ)** | 38 411,70 | 40 786,00 | 42 435,02 |
| **(+) превышение норматива 10,0%** | **0,00** | **-968,40** | **-23 495,82** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете** | | | |
| изменения остатков | 0,00 | 13 418,80 | -7 244,10 |
| привлечение коммерческих кредитов | 30 000,00 | 40 000,00 | 10 000,00 |
| погашение коммерческих кредитов | 30 000,00 | 39 784,50 | 10 000,00 |
| привлечение бюджетных кредитов | 70 028,40 | 27 800,00 | 27 800,00 |
| погашение бюджетных кредитов | 31 616,70 | 1 616,70 | 1 616,70 |
| **дефицит** | **38 411,7** | **39 817,6** | **18 939,2** |

**Уточненный размер** **дефицита бюджета** составил 39 817,6 тыс. рублей,что больше первоначальных бюджетных назначений на 1 405,9 тыс. рублей или на 3,7%.

**Объем дефицита**, **предусмотренный решением о бюджете и сложившийся по результатам исполнения за 2018 год,** **не** **превышает** **ограничения, установленные** **статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).**

По итогам исполнения за 2018 год дефицит бюджет района составил 18 939,2 тыс. рублей или 47,6% от плановых показателей.

* + 1. **Источники финансирования дефицита бюджета**

**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 2018 г. | |
| № 251 от 12.12.2017 первоначальный бюджет | | № 407 от 24.12.2018 уточненный бюджет | |
| сумма | Уд. вес, % | сумма | Уд. вес, % | сумма | Уд. все, % |
| Источники финансирования **дефицита бюджета**, **всего** | **38 411,70** | **100,0%** | **39 817,60** | **100,0%** | **18 939,20** | **100,0%** |
| *в том числе:* | | | | | | |
| **Кредиты кредитных организаций** в валюте РФ | 0 | 0,0% | 215,5 | 0,5% | 0 | 0,0% |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов** бюджетной системы РФ | 38 411,70 | 100,0% | 26 183,30 | 65,8% | 26 183,2 | 138,2% |
| **Изменение остатков средств** на счетах по учету средств бюджета | 0 | 0,0% | 13 418,80 | 33,7% | -7 244,10 | -38,2% |
| **Иные источники (муниципальные гарантии)** | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| **Бюджетные кредиты**, **представленные** внутри страны в валюте РФ | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |

Как видно из таблицы, в ходе исполнения бюджета задействовано только два источника финансирования дефицита бюджета, это бюджетные кредиты и изменений остатков на счетах бюджета.

**Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели бюджета | Исполнение бюджета 2017г. | Утверждено первоначально | Уточненные назначения | Исполнено 2018г. | Отклонение от исполнения 2017г. |
|
| верхний предел муниципального внутреннего долга | **164 600,20** | **126 642,40** | **211 345,80** | **190 328,40** | **25 728,20** |
| предельный объем муниципального внутреннего долга | 304 135,70 | 235 531,70 | 283 400,20 | 232 600,20 | -71 535,50 |
| предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга | 1 466,80 | 3 112,40 | 51,30 | 51,30 | -1 415,50 |
| верхний предел долга по муниципальным гарантиям | **126 650,20** | **45 380,70** | **146 997,00** | **126 195,10** | **-455,10** |
| предельный объем по муниципальным гарантиям | 169 185,70 | 93 653,40 | 177 650,20 | 156 850,20 | -12 335,50 |
| *сумма гарантирования:* объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий в случае регрессного требования - источник финансирования дефицита бюджета | 0,00 | 48 272,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2018 года** составил 190 328,4 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 126 195,1 тыс. рублей, что **не** **превышает ограничения установленные решением о бюджете**.

**Предельный объем муниципального внутреннего долга исполнен** в сумме 232 600,2 тыс. рублей, **в установленных пределах,** в т.ч. по муниципальным гарантиям 156 850,2 тыс. рублей -

**не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 107** **Бюджетного кодекса РФ** (424 350,3 тыс. рублей).

**Муниципальная долговая книга**

В соответствии с статьей 120 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 5 статьи 44 Положения о бюджетном процессе учет и регистрация муниципальных долговых обязательств осуществляются в муниципальной долговой книге муниципального образования.

**Динамика** **муниципального долга** по данным муниципальной долговой книги и ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» представлена следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сальдо на 01.01.2018 | Сальдо на 01.01.2019 | Отклонения |
| Бюджетные ссуды (кредиты), полученные из областного бюджета: | 37 950,0 | 64 133,33 | 26 183,33 |
| Кредиты, полученные в кредитных организациях | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальные гарантии (в т.ч. % за предоставление муниципальной гарантии) | 126 650,2 | 126 195,05 | -455,16 |
| **ИТОГО муниципальный долг** | **164 600,2** | **190 328,38** | **25 728,20** |

Объём муниципального долга Кандалакшского района по состоянию на 01.01.2019 составил 190 328,38 тыс. рублей, что на 42 271,82 тыс. рублей (на 18,2 %) меньше предельного объёма муниципального долга.

Объём обязательств по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2019 составил 126 195,05 тыс. рублей, что соответствует верхнему пределу долга по муниципальным гарантиям.

На конец отчетного периода муниципальный долг местного бюджета Кандалакшского района увеличился на 25 728,2 тыс. рублей, за счет привлечения бюджетного кредита и исполнения принципалами обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям.

Основная доля в структуре муниципального долга приходится на предоставленные муниципальные гарантии 66,3% и 33,7% на собственные долговые обязательства района по кредитам, полученным из областного бюджета.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга (раздел расходов 1300), исполнены на 100,0% или в сумме 51,3 тыс. рублей.

**Объём расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьёй 111 БК РФ.**

**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.

Ситуация с задолженностью не меняется с 2014 года:

* 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.**

* 1. **Исполнение бюджета по расходам**

Бюджетная политика муниципального образования на 2018 год в части расходов направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и их достижение и базируется на принципе обеспечения сбалансированности бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

**Основными задачами** по повышению эффективности бюджетных расходов определены:

* повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;
* создание условий по повышению качества муниципальных услуг;
* повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;
* совершенствование процедур контроля;
* обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

Сводная бюджетная роспись утверждена начальником Управления финансов от **14.12.2017** года, показатели, которой соответствуют бюджетным назначениям по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденным решением Совета депутатов о бюджете от 12.12.2017 № 251, в сумме 2 241 672,7 тыс. рублей.

Уточненные показатели сводной бюджетной росписи по расходам и сводные ЛБО, утверждены начальником Управления финансов 29.12.2017 года в объеме **2 356 574,9** тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете в редакции от 24.12.2018 № 407.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) **расходы бюджета** муниципального образования Кандалакшский район за 2018 год исполнены в объеме **2 256 195,7** тыс. рублей, или на 95,7% к показателям сводной бюджетной росписи, в том числе расходы, осуществляемые за счет средств:

* областного бюджета в сумме 1 381 835,6 тыс. рублей (61,2% к общей сумме расходов);
* поселений (на реализацию переданных полномочий) в сумме 6 498,0 тыс. рублей (0,3%);
* средств районного бюджета в сумме 867 862,1 тыс. рублей (38,5%).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2017 г. | Первоначальный бюджет | Уточненный бюджет | Исполнено за 2018 г. | % исполнения | Отклонения от исполнения 2017 г. | |
| Сумма | % |
| Расходы | 2 031 865,2 | 2 241 672,7 | 2 356 574,9 | 2 256 195,7 | 95,7 | 224 330,5 | 11,0 |

В 2018 году объем исполненных бюджетных назначений больше исполнения за 2017 год на 224 330,5 тыс. рублей, или на 11,0% за счет всех источников доходов.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2018 году составил 100 379,2 тыс. рублей (в 2017 году - 39 948,0 тыс. рублей). По данным **ф. 0503164** «Сведения об исполнении бюджета» **причинами неисполнения расходных обязательств** являются (по факту неисполнения бюджетных обязательств **менее 95%):**

* поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов (неисполнение - 84 417,9 тыс. рублей);
* сроки исполнения государственного контракта в следующем отчетном периоде (неисполнение - 5 776,8 тыс. рублей);
* оплата за фактически оказанные услуги (неисполнение- 2 238,0 тыс. рублей);
* уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной (экономия - 1 815,1 тыс. рублей);
* заявительный характер выплат, отсутствие заявок на финансирование (неисполнение - 1 249,2 тыс. рублей);
* экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур (экономия 635,6 тыс. рублей);
* длительность проведения конкурсных процедур (неисполнение - 443,8 тыс. рублей);
* отсутствие фактической потребности (экономия - 253,7 тыс. рублей);
* нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов (неисполнение 122,0 тыс. рублей).

**Анализ исполнения утвержденных бюджетных назначений**

**главными распорядителями бюджетных средств**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вед-во | Наименование показателя | отчет об исполнении бюджета за 2017 год | Первоначальное решение о бюджете от 12.12.2017 № 251 | Уточненное решение о бюджете от 24.12.2018 № 407 | Отчет об исполнении бюджета за 2018 год | Отклонение | % исполнения | Уд.вес (%) |
| 01 | Совет депутатов | 8 308,90 | 8 671,2 | 8 636,4 | 8 577,5 | -58,90 | 99,3% | 0,4% |
| 02 | Администрация м.о. Кандалакшский район | 153 517,40 | 187 737,1 | 186 588,1 | 180 665,4 | -5 922,70 | 96,8% | 8,0% |
| 03 | Управление финансов, в т.ч. | 437 963,10 | 562 823,6 | 572 731,6 | 481 285,0 | -91 446,60 | 84,0% | 21,3% |
| *межбюджетные трансферты* | *421 294,40* | *527 166,7* | *556 391,4* | *464 947,2* | *-91 444,20* | *83,6%* | 20,6% |
| 04 | Контрольно-счетный орган | 4 289,20 | 4 492,0 | 4 442,2 | 4 442,2 | 0,00 | 100,0% | 0,2% |
| 05 | Комитет имущественных отношений и территориального планирования | 44 954,60 | 39 624,3 | 39 987,6 | 38 949,6 | -1 038,00 | 97,4% | 1,7% |
| 32 | Управление образования | 1 382 832,00 | 1 438 324,5 | 1 544 189,0 | 1 542 276,0 | -1 913,00 | 99,9% | 68,4% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | | **2 031 865,20** | **2 241 672,70** | **2 356 574,90** | **2 256 195,70** | **-100 379,20** | **95,7%** | **100,0%** |

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2018 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 68,4% или 1 542 276,0 тыс. рублей (2017 год - 68,06% или 1 382 832,0 тыс. рублей). Расходы по Управлению образования в абсолютном показателе ежегодно растут - в 2018 году на 159 444,0 тыс. рублей, в 2017 году на 118 323,1 тыс. рублей.

Увеличение расходов наблюдается по всем ведомствам, за исключением КИОиТП (ведомство 05), где сокращение расходов относительно 2017 года сложилось в сумме 6 005,0 тыс. рублей, что обусловлено:

* отсутствием расходов в рамках мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 6 749,7 тыс. рублей (Р/Пр 0600 «Охрана окружающей среды»);
* сокращения размера бюджетных ассигнований на реализацию бюджетных инвестиций (Р/Пр 1000 «Социальная политика» (субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений («-» 3 396,7 тыс. рублей);
* отсутствием бюджетных ассигнований на реализацию бюджетных инвестиций (раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»).

Расходы Управления финансов в общей сумме расходов бюджета района занимают 21,3% или 481 285,0 тыс. рублей (в 2017 году – 21,6% или 437 963,1 тыс. рублей), где 96,6% 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 2017 году – 96,2%).

**Исполнение бюджета по разделам функциональной классификации расходов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | отчет об исполнении бюджета за 2017 год | Первоначальное решение о бюджете от 12.12.2017 № 251 | Уточненное решение о бюджете от 24.12.2018 № 407 | Отчет об исполнении бюджета за 2018 год | Отклонение | % исполнения | Уд.вес (%) |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 141 728,3 | 170 025,60 | 154 319,00 | 151 743,60 | -2 575,40 | 98,3% | 6,7% |
| 0200 | Национальная оборона | 698,8 | 758,30 | 898,00 | 898,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22 265,1 | 25 267,40 | 28 054,00 | 27 610,30 | -443,70 | 98,4% | 1,2% |
| 0400 | Национальная экономика | 74 696,0 | 27 543,20 | 27 056,20 | 24 965,10 | -2 091,10 | 92,3% | 1,1% |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 149 437,0 | 347 572,10 | 326 867,90 | 242 321,90 | -84 546,00 | 74,1% | 10,7% |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 779,5 | 1 809,40 | 7 872,90 | 880,00 | -6 992,90 | 11,2% | 0,0% |
| 0700 | Образование | 1 285 223,5 | 1 319 001,60 | 1 423 172,20 | 1 421 501,70 | -1 670,50 | 99,9% | 63,0% |
| 0800 | Культура, кинематография | 7 978,3 | 9 825,10 | 9 070,60 | 9 043,40 | -27,20 | 99,7% | 0,4% |
| 1000 | Социальная политика | 142 362,8 | 164 188,70 | 160 689,30 | 158 656,90 | -2 032,40 | 98,7% | 7,0% |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 8 766,8 | 10 789,70 | 12 663,90 | 12 663,90 | 0,00 | 100,0% | 0,6% |
| 1200 | Средства массовой информации | 5 743,6 | 6 416,50 | 6 648,90 | 6 648,90 | 0,00 | 100,0% | 0,3% |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 466,8 | 3 112,40 | 51,30 | 51,30 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 190 718,7 | 155 362,70 | 199 210,70 | 199 210,70 | 0,00 | 100,0% | 8,8% |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 031 865,2** | **2 241 672,7** | **2 356 574,9** | **2 256 195,7** | **-100 379,20** | **95,7%** | **100,0%** |

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

Средний показатель исполнения расходов в 2018 году составил 95,7% (в 2017 году – 98,1%). Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделам «Национальная экономика» (92,3%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (74,1%), «Охрана окружающей среды» (11,2%).

Основная доля финансовых ресурсов в 2018 году была направлена на расходы, отражаемые по разделам: «Образование» - 63,0% (в 2017 году – 63,3%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,7% (в 2017 году – 7,4%).

Наименьший удельный вес приходится на разделы «Охрана окружающей среды» -0,04% и «Национальная оборона» - 0,04%, что на уровне 2017 года.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В соответствии с уточненной бюджетной росписью по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения утверждены в объеме 154 319,0 тыс. рублей и исполнены в сумме 151 743,7 тыс. рублей или на 98,3 % (в 2017 году - 141 728,2тыс. рублей, 98,6% от плана).

В общем объеме расходов бюджета района расходы по данному разделу занимают 6,7%, что меньше прошлого года (в 2017 году – 7,0%).

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | | Исполнено 2017 г. | 2018 г. | | | |
| назначено | исполнено | % исполнения | отклонения от исполнения 2017 г. |
| бюджетополучатель | ведомство | раздел |
| **Представительный орган** **местного самоуправления** | | | **8 295,2** | **8 622,2** | **8 563,3** | **99,3%** | **268,1** |
| Глава муниципального образования | **01** | 0102 | 2 583,1 | 2 973,4 | 2 973,4 | 100,0% | 390,3 |
| Совет депутатов | 0103 | 5 073,70 | 4 513,5 | 4 513,00 | 100,0% | -560,7 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 638,4 | 1 135,3 | 1 076,9 | 94,9% | 438,5 |
| **Исполнительный орган местного самоуправления** | | | **129 143,7** | **141 254,5** | **138 738,3** | **98,2%** | **9 594,6** |
| Глава администрации | **02** | 0104 | 3 892,2 | 384,9 | 340,9 | 88,6% | -3 551,3 |
| Аппарат администрации | 0104 | 38 107,9 | 42 989,3 | 42 973,6 | 100,0% | 4 865,7 |
| Судебная система | 0105 | 0,0 | 36,3 | 36,3 | 100,0% | 36,3 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 34 822,8 | 41 135,8 | 39 771,3 | 96,7% | 4 948,5 |
| **Итого администрация** | | | **76 822,9** | **84 546,3** | **83 122,1** | **98,3%** | **6 299,2** |
| Финансово-экономическое правление | **03** | 0104 | 15 201,9 | 15 455,0 | 15 452,6 | 100,0% | 250,7 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 2 563,5 | 3 414,4 | 3 406,4 | 99,8% | 842,9 |
| **Итого Управление финансов** | | | **17 765,4** | **18 869,4** | **18 859,0** | **99,9%** | **1 093,6** |
| Управление образования | **32** | 0104 | 9 173,7 | 10 296,6 | 10 168,9 | 98,8% | 995,2 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 400,0 | 178,0 | 138,0 | 77,5% | -262,0 |
| **Управление образования** | | | **9 573,7** | **10 474,6** | **10 306,9** | 98,4% | **733,2** |
| Функционирование КИОиТП | **005** | 0104 | 11 445,4 | 11 849,7 | 11 846,2 | 100,0% | 400,8 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 13 536,3 | 15 514,5 | 14 604,1 | 94,1% | 1 067,8 |
| **КИОиТП** | | | **24 981,7** | **27 364,2** | **26 450,3** | **96,7%** | **1 468,6** |
| **Контрольно-счетный орган** | | | **4 289,3** | **4 442,2** | **4 442,2** | 100,0% | **152,9** |
| Председатель | **04** | 0106 | 1 459,0 | 1 629,0 | 1 629,0 | 100,0% | 170,0 |
| Аппарат | 0106 | 2 830,3 | 2 813,2 | 2 813,2 | 100,0% | -17,1 |
| 0113 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0 |
| **ВСЕГО органы местного самоуправления, в т.ч. за счет:** | | | **141 728,2** | **154 318,9** | **151 743,8** | **98,3%** | **10 015,6** |
| *- средств областного бюджета* | | | *4 764,2* | *5 371,2* | *5 324,9* | *99,1%* | *560,7* |
| *- средств районного бюджета* | | | *133 053,1* | *145 061,8* | *142 532,9* | *98,3%* | *9 479,8* |
| *- средств бюджетов поселений* | | | *3 911,0* | *3 886,0* | *3 886,0* | *100%* | *-25,0* |

Расходы по данному разделу исполнены на 93,9% за счет собственных средств, на 2,6% за счет иных межбюджетных трансфертов поселений и на 3,5 % за счет средств областного бюджета.

По отношению к прошлому году расходы в основном увеличились по следующим подразделам:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица» на 15,1% или на 390,3 тыс. рублей;
* 0104 «Функционирование местных администраций» на 3,8% или на 2 961,1 тыс. рублей (за счет собственных средств района), в большей степени по ведомству 002 – Администрация;
* 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 13,5% или на 7 035,7 тыс. рублей, по всем ведомствам, за исключением 004-Контрольно-счетный орган и 032- Управление образования.

Причины роста в пояснительной записке к годовому отчету не приводятся.

Среди органов местного самоуправления наибольший удельный вес занимают:

* 54,8% расходы администрации района или 83 122,19 тыс. рублей (в 2017 году – 54,2% или 76 822,9 тыс. руб.);
* 17,% расходы КИОиТП или 26 450,3 тыс. рублей (в 2017 году – 17,6% или 24 981,7 тыс. руб.);
* 12,4% расходы Управления финансов или 18 859,0 тыс. рублей (в 2017 году – 12,5% или 17 765,4 тыс. руб.).

Наименьшая доля расходов приходится на расходы:

* Контрольно-счетного органа – 2,9% или 4 442,2 тыс. рублей (в 2017 году – 3,0% или 4 289,3 тыс. руб.);
* Совета депутатов – 5,6% или 8 563,3 тыс. рублей (в 2017 году – 5,9% или 8 295,2 тыс. руб.);
* Управления образования – 6,8% или 10 306,97 тыс. рублей (в 2017 году – 6,8% или 9 573,7 тыс. руб.).

Наибольший процент не освоенных бюджетных назначений наблюдается у ГРБС:

* Администрации – 1,7% или в сумме 1 424,2 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 не освоенных средств наблюдаются по следующим видам расходов:
* В/р 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам муниципальных органов», в сумме 51,0 тыс. рублей. Причины не полного освоения согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» - применение регрессивной шкалы при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
* В/р 240 (242,244) «Иные закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд», в сумме 1 231,8 тыс. рублей. Согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» оплата производится по факту поставки товаров, работ, услуг.
* **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район» экономия по обеспечению деятельности МКУ «МФЦ» в сумме 93,2 тыс. рублей - причины в ф. 0503166 и ф. 0503164 не приводятся.
* КИОиТП – 3,3% или в сумме 913,9 тыс. рублей, экономия в рамках реализации:
* **МП** **№ 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», в сумме 181,0 тыс. рублей по В/р 240 (242,244) «Иные закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд». По данным ф. 0503166 оплата производилась по факту на основании выставленных счетов и АВР.
* **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район» по В/р 240 243,244 «Иные закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд» в сумме 732,9 тыс. рублей. Согласно ф. 0503166 работы по контракту на изготовление ПСД на капитальный ремонт помещения под размещение архива - ул. Горького, д. 12 не выполнены в установленный срок на сумму 696,6 тыс. рублей.

Доля расходов на содержание ОМС (Цст 0140000000) в составе расходов по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» увеличилась на 6,0% (с 55,4% до 61,2%), при этом в общем объеме расходов районного бюджета сократилась на 0,6% (с 4,7% до 4,1%).

**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 26.12.2017 № 628-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год», где для м.о. Кандалакшский район размер норматива установлен не более 90 338,0 тыс. рублей.

**В 2018 году расходы на содержание ОМС исполнены** в сумме **88 31,8 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 3 886,0 тыс. руб. и компенсационных выплат в сумме 392,9 тыс. руб.), **в пределах установленного норматива.**

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По разделу «Национальная оборона» расходы исполнены в сумме 898,0 тыс. рублей или на 100,0% от утвержденных бюджетных назначений (2017 год - 698,8 тыс. рублей). Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета составил 0,04%, что на уровне 2017 года.

Исполнение расходов в 2018 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 27 610,3 тыс. рублей, на 98,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 1,2%, что на уровне 2017 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 2017 г | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2018г | | Неисполненные бюджетные назначения |
| Сумма | % |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **00** | **22 265,1** | **28 054,1** | **27 610,3** | **98,4%** | **-443,8** |
| Органы юстиции | 03 | 04 | 3 175,4 | 5 864,5 | 5 420,7 | 92,4% | -443,8 |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 17 888,3 | 21 019,1 | 21 019,1 | 100,0% | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 1 201,4 | 1 170,5 | 1 170,5 | 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 5 420,7 тыс. рублей (92,4% 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 1 909,6 тыс. рублей (в 2017 году – 1 579,1 тыс. рублей);
* собственных средств района, в сумме 19 036,3 тыс. рублей (в 2017 году – 16 309,2 тыс. рублей);
* областного бюджета, в виде субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, в сумме 73,2 тыс. рублей.

Средства по подразделу в полном объеме направлены МБУ «Кандалакшское управление по делам ГО и ЧС».

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 2017 году – 702,4 тыс. рублей);
* собственных средств района, в сумме 468,1 тыс. рублей в рамках участия в профилактике терроризма и экстремизма, МО МВД России «Кандалакшский» в развитии аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (2017 год - 499,0 тыс. рублей).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу «Национальная экономика», расходы исполнены в сумме 24 965,1 тыс. рублей или 92,3% от утвержденных бюджетных назначений (2017 год - 74 696,1 тыс. рублей, 98,7% от плана).

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 2017 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2018 г. | | Не исполнен-ные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **74 696,1** | **27 056,2** | **24 965,1** | **92,3%** | **-2 091,1** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 3 026,2 | 3 806,5 | 3 369,0 | 88,5% | -437,5 |
| Транспорт | 04 | 08 | 1 525,6 | 6 340,0 | 6 271,3 | 98,9% | -68,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 67 141,6 | 12 403,5 | 11 577,7 | 93,3% | -825,8 |
| Связь и информатика | 04 | 10 | 65,8 | 66,0 | 66,0 | 100,0% | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 2 936,9 | 4 440,2 | 3 681,1 | 82,9% | -759,1 |

По *подразделу* ***0405***«Сельское хозяйство и рыболовство»расходы исполнены за счет субвенции из бюджета субъекта **на организацию и осуществление** полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных, в сумме 54,1 тыс. рублей и 3 314,9 тыс. рублей соответственно, или на 75,0% от плана и 88,8% соответственно, в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район».

Исполнение расходов в 2018 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 сумме 6 271,3 тыс. рублей 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 недополученных доходов ООО «Гарант-Авто», связанных с предоставлением услуг по организации транспортного обслуживания населения проживающего в муниципальном образовании сельское поселение Алакуртти (1 665,1 тыс. рублей или на 98,9% от плана), Зареченск (1 829,3 тыс. рублей или на 99,3% от плана).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) расходы осуществлялись по фактической потребности.

* **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 264,8 тыс. рублей (2017 год – 378,3 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования освоены на 87,4% от назначений. Согласно приложения к Пояснительной записки «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) оплата производится за фактически оказанные услуги.

По *подразделу* ***0409*** *«Дорожное хозяйство»,* расходы исполнены в сумме 11 577,7 тыс. рублей или на 93,3% от бюджетных назначений. По данному подразделу сложилось самое большое сокращение расходов относительно 2017 года («-» 55 563,9 тыс. рублей), что обусловлено:

* сокращением объема поступлений средств областного бюджета, в виде субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения («-» 26 917,4 тыс. рублей);
* отсутствием поступлений средств областного бюджета, в виде субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (2017 год – 24 812,2 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования освоены за счет средств:

* областного бюджета, в сумме 6 240,7 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) (2017 год – 33 724,5 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования направлены г.п. Зеленоборский на 91,7% от утвержденных назначений. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

* местного бюджета, в сумме 5 336,9 тыс. рублей или 95,4% от плана. Средства освоены в рамках следующих МП:
* **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», как 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 2 275,7 тыс. рублей или 99,8% от плана (2017 год - 5 903,9 тыс. рублей, 99,5% от плана);
* **МП № 4** «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район», предусмотренные бюджетные ассигнования **за счет средств дорожного фонда в сумме фактических расходов -** 2 705,4 тыс. рублей, где наибольшее неисполнение (в сумме 253,7 тыс. рублей) сложилось в рамках мероприятия по приобретению и установке дорожных знаков на территории м.о. с.п. Зареченск.

Статьей 14 решения о бюджете (в редакции решения Совета от 27.11.2018 № 369) **Дорожный фонд муниципального образования на 2018 год утвержден в объеме 2 560,6 тыс. рублей.**

Согласно пункту 2.2 Порядка «О дорожном фонде муниципального образования Кандалакшский район», утвержденном решением Совета депутатов муниципального образования Кандалакшский район от 29.10.2013 № 132, с изменениями от 30.11.2017 № 246 (далее - Порядок о дорожном фонде от 29.10.2013 № 132) источниками формирования дорожного фонда в 2018 году являются доходы от уплаты акцизов подлежащих зачислению в бюджет, в объеме 2 560,6 тыс. рублей.

В 2018 году в бюджет муниципального образования Кандалакшский район доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 2 721,1 тыс. рублей.

По отчету, сформированный дорожный фонд в сумме 2 560,6 тыс. рублей израсходован в сумме 2 306,9 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

Расходы по *подразделу* ***0410*** *«Связь и информатика»* в сумме 66,0 тыс. рублей направлены на оплату услуг по техническому сопровождению программного продукта АРМ «Муниципал», в том числе за счет субсидии из областного бюджета, в сумме 65,3 тыс. рублей (исполнение 100,0%).

По *подразделу* ***0412*** *«Другие вопросы в области национальной экономики»* в структуре раздела сложилось самое низкое исполнение бюджетных назначений в относительном показателе (82,9%), где наибольшее неисполнение сложилось в рамках реализации следующих мероприятий:

* по предоставлению субсидии в виде гранта в рамках Конкурса для начинающих и действующих предпринимателей и сельхозпроизводителей (не освоено - 500,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 475,0 тыс. рублей), в рамках МП № 9 «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата». Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) выплаты носят заявительный характер.
* проведение кадастровых работ в отношении земельных участков, в рамках МП № 5 «Обеспечение комфортной среды проживания населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» (не освоены средства местного бюджета, в сумме 122,0 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина - нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.
* по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий, в рамках МП № 2 «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район». Причина неисполнения – отсутствие заявок на финансирование (ф. 0503164).

Рост расходов относительно 2017 года обусловлен предоставлением субсидии в виде гранта в рамках Конкурса для начинающих и действующих предпринимателей и сельхозпроизводителей, в сумме 2 000,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1900,0 тыс. рублей) в рамках МП № 9 «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата».

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

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 242 321,9 тыс. рублей, или на 74,19% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет:

* субсидий из областного бюджета в сумме 235 409,7 тыс. рублей (73,6% от назначений),
* средств района в сумме 6 912,2 тыс. рублей (98,6% от плана).

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов составил 10,7% (в 2017 году – 7,4%).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2017 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2018 г. | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **149 437,0** | **326 867,9** | **242 321,9** | 74,1% | -84 546,0 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 74 486,4 | 305 049,8 | 220 631,9 | 72,3% | -84 417,9 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 15 447,6 | 16 347,9 | 16 287,6 | 99,6% | -60,3 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 32 002,7 | 659,6 | 594,6 | 90,1% | -65,0 |
| Другие вопросы в области ЖКХ | 05 | 05 | 27 500,3 | 4 810,6 | 4 807,8 | 99,9% | -2,8 |

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

По ***подразделу 0501*** *«Жилищное хозяйство»* сложился самый большой рост расходов «+» 146 145,5 тыс. рублей, что обусловлено увеличением объема субсидии на:

* обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства., где расходы за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда составили 120 253,1 тыс. рублей или 63,9% от назначений (2017 год – 14 522,1 тыс. рублей при 100,0%-м исполнении).
* планировку территорий, формирование (образование) земельных участков, обеспечение их объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры, в том числе для предоставления их на безвозмездной основе многодетным семьям. Расходы за счет средств областного бюджета составили 7 636,5 тыс. рублей или 95,8% от плана (2017 год – 3 576,7 тыс. рублей, 97,3%).
* софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, где средства освоены, в сумме 88 550,9 тыс. рублей или на 84,7% от плана (в 2017 году - 50 000,0 тыс. рублей, 100,0% от плана).

В тоже время, по данному подразделу сложилось самое низкое исполнение расходов – 72,3%, где неисполнение в полном объеме приходится на мероприятия по организации межбюджетного взаимодействия (В/Р 500 «Межбюджетные трансферты»), в рамках МП № 2 «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район». Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения в данных случаях - поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

По ***подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** расходы относительно 2017 года выросли на 840,0 тыс. рублей, что в основном обусловлено увеличением объема субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение бесперебойного функционирования и повышение энергетической эффективности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образований Мурманской области. Бюджетные ассигнования освоены в сумме 16 154,7 тыс. рублей или на 99,6% от утвержденных назначений (2017 год – 13 452,5 тыс. рублей).

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы местного бюджета исполнены в сумме 880,0 тыс. рублей (2017 год - 779,5 тыс. рублей), в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в м.о. Кандалакшский район», в качестве иных межбюджетных трансфертов на исполнение переданных полномочий в части организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов на территории с.п. Алакуртти.

По данному разделу сложилось самое низкое исполнение расходов - 11,2% от утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено отсутствием расходов в рамках мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 6 749,7 тыс. рублей.

Согласно текстовой части Пояснительной записки основной причиной неисполнения бюджетных ассигнований является то, что в соответствии с условиями заключенного в 2018 году муниципального контракта по разработке проектной документации на рекультивацию свалки в ТКО в с.п. Зареченск срок выполнения работ – 30.06.2019 год.

**Раздел 0700 «Образование»**

По разделу «Образование» расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 421 501,7 тыс. рублей, или на 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета составил 63,0%, что на уровне 2017 года (63,3%).

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Подраздел | Исполнено за 2017 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2018 г. | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| Образование | 07 | 00 | **1 285 223,5** | **1 423 172,2** | **1 421 501,7** | **99,9%** | **-1 670,5** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 493 862,0 | 590 481,7 | 589 615,9 | 99,9% | -865,8 |
| Общее образование | 07 | 02 | 556 586,0 | 582 419,5 | 582 356,9 | 100,0% | -62,6 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 171 458,9 | 181 467,4 | 181 404,9 | 100,0% | -62,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 7 060,8 | 7 147,2 | 6 866,4 | 96,1% | -280,8 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 56 255,9 | 61 656,4 | 61 257,6 | 99,4% | -398,8 |

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

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район», **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района».

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 44 муниципальных учреждений (согласно ф. 0503161 ГАБС –УО) в виде субсидий бюджетным и автономным учреждениям на исполнение муниципального задания (вид расходов 611, 621) на общую сумму 1 315 498,8 тыс. рублей, что составило **92,5%** общего объема расходов, исполненных по данному разделу (в 2017 году- 90,8%, в сумме 1 167 498,6 тыс. рублей).

3) на содержание и обеспечение деятельности муниципальных учреждений в форме субсидий на иные цели (вид расходов 612, 622), в общей сумме 44 409,7 тыс. рублей. В общем объеме исполненных бюджетных ассигнований по разделу данные расходы составили **3,1%** (в 2017 году 4,8% или 61 229,0 тыс. рублей);

4) иные мероприятия на реализацию **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района», в сумме 61 387,1 тыс. рублей, что составляет **4,3%** общего объема расходов по разделу, в том числе:

* на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (вид расхода 100), в сумме 54 168,2 тыс. рублей или 99,9% от бюджетных назначений (2017 год – 48 577,4 тыс. рублей);
* на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 240), в сумме 6 709,5 тыс. рублей, исполнение 94,4% (2017 год – 7 369,2 тыс. рублей, 92,2% от плана);
* стипендии, премии и гранты (вид расхода 340, 350), в сумме 248,6 тыс. рублей (исполнение 100,0%) (2017 год – 251,7 тыс. рублей, 97,3%);
* на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность автономным учреждениям (вид расхода 462), в сумме 165,0 тыс. рублей или 100,0% от плана (в 2017 году данные расходы отсутствуют);
* уплата налогов, сборов и иных платежей (вид расхода 850), в сумме 96,0 тыс. рублей (98,2%) (2017 год – 92,9 тыс. рублей, 99,6%).

По отношению к 2017 году расходы выросли, что обусловлено исполнением вновь принятых обязательств на 2018 год, таких как: уплата налога на имущество муниципальных учреждений, индексация с 01.01.2018 расходов на оплату труда категорий работников, на которые не распространяется действие Указов Президента РФ на 4,0 %, индексация расходов на оплату коммунальных услуг на 4,0 %.

Кроме того, по отношению к 2017 году выросли расходы на:

* на содержание бассейна, введенного в эксплуатацию с марта 2017 года («+» 2 409,8 тыс. рублей (Р/Пр 0703);
* обеспечение выполнения требований надзорных органов и технической безопасности организаций образования («+» 6 004,9 тыс. рублей) (Р/Пр 0701, 0702, 0703, 0709).

Наибольшее неисполнение бюджетных назначений в абсолютном показателе сложилось в рамках реализации следующих мероприятий **МП № 7 «**Развитие образования Кандалакшского района»:

* обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования, в том числе за счет:
* субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных **дошкольных образовательных организаций»** не освоено 605,1 тыс. рублей (36,2% неосвоенных бюджетных ассигнований по разделу). Согласно Пояснительной записке (ф, 0503166) субсидия в размере 567,0 тыс. рублей учреждениям не распределена, 38,1 тыс. рублей - сокращение расходов учреждения.
* средств местного бюджета, на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, где экономия составила в сумме 223,7 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) расходы произведены по фактически представленным авансовым отчетам.
* обеспечение организованного отдыха и оздоровления детей (не освоено 280,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета, в сумме 204,1 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) расходы произведены в полном объеме в соответствии с выполненными мероприятиями.
* обеспечение условий для реализации муниципальной программы (в том числе в части информационно-методического сопровождения образовательного процесса), не освоено 317,8 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) расходы произведены на основании принятых к учету счетов.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

По разделу «Культура и кинематография» расходы районного бюджета исполнены в сумме 9 043,40 тыс. рублей или на 99,7% от утвержденных бюджетных назначений, что на 1 065,1 тыс. рублей больше, чем в 2017 году.

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 проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, искусства и образования в сфере культуры и искусства (библиотек), в сумме 5 395,7 тыс. рублей (2017 год - 4 491,5 тыс. рублей) (распределенная бюджетам: г.п. Кандалакша, в сумме 2 127,4 тыс. рублей и г.п. Зеленоборский, в сумме 2 012,9 тыс. рублей, с.п. Зареченск – 1 255,4 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 685,6 тыс. рублей, в части исполнения переданных полномочий по библиотечному обслуживанию населения (2017 год - 386,8 тыс. рублей);
* 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 224,0 тыс. рублей, в т.ч. софинансирование за счет средств местного бюджета 0,1 тыс. рублей (2017 год – 34,8 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 2 295,5 тыс. рублей (2017 год - 2 172,6 тыс. рублей.)

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 158 656,9 тыс. рублей или на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов составил 7,0%, что на уровне 2017 года.

В соответствии с ведомственной структурой исполнение расходов по данному разделу осуществляли: Администрация, УФ, 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 2017 г. | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2018 г. | | Неисполненные бюджетные назначения |
| сумма | % |
| Социальная политика | 10 | 00 | **142 362,8** | **160 689,3** | **158 656,9** | **98,7%** | **-2 032,4** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 5 686,2 | 5 910,7 | 5 910,7 | 100,0% | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 28 581,6 | 42 666,7 | 40 682,1 | 95,3% | -1 984,6 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 105 610,8 | 112 111,9 | 112 064,1 | 100,0% | -47,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 2 484,2 | - | - | 0,0% | 0,0 |

По сравнению с 2017 годом расходы районного бюджета на социальные выплаты различным категориям граждан выросли на 16 294,1 тыс. рублей, или на 11,5%, в основном за счет увеличения из вышестоящих бюджетов финансовой помощи району на исполнение переданных гос. полномочий по социальным вопросам.

Финансирование расходов на 2018 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 - 6,1% (2017 год - 7,0%).

По *подразделу* ***1001*** *«Пенсионное обеспечение»* бюджетные ассигнования освоены в рамках **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район», в полном объеме от утвержденных назначений, в сумме 5 910,7 тыс. рублей (2017 - 5 686,2 тыс. рублей), в том числе на:

* доплаты к пенсиям муниципальных служащих, в сумме 5 184,1 тыс. рублей (в 2017 году - 5 015,1тыс. рублей). При этом, согласно паспорта программы (целевые показатели), количество муниципальных служащих, получающих пенсию за выслугу лет сократилось (2018 год – 61 чел., 2017 год – 71 чел.).
* доплаты к пенсиям лицам, замещающим муниципальные должности, в сумме 726,7 тыс. рублей (2016 год – 671,1 тыс. рублей). Количество лиц, замещающих муниципальные должности, получающих пенсию за выслугу лет на уровне 2017 года - 4 человека.

Исполнение по расходам по *подразделу* ***1003*** *«Социальное обеспечение населения»* составило 40 682,1 тыс. рублей или 95,3% плановых назначений (2017 год - 28 581,6 тыс. рублей или 92,5%).

По данному *подразделу относительно* 2017 года сложился самый большой рост расходов «+» 12 100,5 тыс. рублей, что обусловлено:

1. освоением в рамках данного подраздела средств местного бюджета на **предоставление публичных нормативных обязательств**, в сумме 2 346,8 тыс. рублей (в 2017 году данные выплаты осуществлялись по *подразделу* ***1006*** *«Другие вопросы в области политики»)*(подробнее смотри ниже по тексту Акта*);*
2. **увеличением объема субсидии** для предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья (2018 год – 16 273,5 тыс. рублей, 2017 год – 6 198,6 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования в 2018 году освоены в полном объеме.

Количество молодых семей Кандалакшского района, получивших социальную выплату в 2018 году выросло в 2 раза (2018 год – 40 семей, 2017 год – 21 семья).

1. **вновь выделенной субсидией** из областного бюджета на предоставление социальных выплат многодетным семьям на возмещение части затрат при строительстве жилья на предоставленных на безвозмездной основе земельных участках в объеме 200,0 тыс. рублей.

Наибольшее неисполнение по данному подразделу сложилось в части **предоставления мер социальной поддержки** по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, **работающим в сельских населенных пунктах** или поселках городского типа Мурманской области, где средства областного бюджета, в виде субвенции освоены на 91,3%, в сумме 17 346,2 тыс. рублей, что примерно на уровне расходов 2017 года (17 567,5 тыс. рублей или 89,6% от плана). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) экономия бюджетных средств сложилась в связи с уменьшением численности получателей выплат по сравнению с запланированной.

В 2018 году **в полном объеме не освоена вновь выделенная субвенция** на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению, во исполнение Закона Мурманской области от 29.12.2004 № 581-01-ЗМО «О возмещении стоимости услуг и выплате социального пособия на погребение». По данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина неисполнения расходных обязательств - заявительный характер выплат.

По *подразделу* ***1004*** *«Охрана семьи и детства»* исполнение составило 112 064,0 тыс. рублей или 99,96% (2017 год - 105 610,8 тыс. рублей или 98,3%). 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 8 483,8 тыс. рублей или 99,6% от назначений (2017 год - 8 283,9 тыс. рублей);
* **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 14 098,3 тыс. рублей или 99,9% от назначений (2017 год - 12 042,6 тыс. рублей или 99,7%). Экономия в сумме 9,0 тыс. рублей сложилась в рамках расходов, связанных с выплатой компенсации. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503166) расходы произведены на основании выставленных счетов за услуги банка.
* развитие семейных форм устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 78 162,9 тыс. рублей или 100,0% от назначений (2017 год - 70 568,6 тыс. рублей или 97,6%).
* **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 11 319,0 тыс. рублей (2017 год - 14 715,7 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

По *подразделу* ***1006*** *«Другие вопросы в области политики»* бюджетные назначения откорректированы в ходе исполнения бюджета. Уточенные плановые показатели составили 0,0 рублей (2017 год - 2 484,2 тыс. рублей на предоставление ПНО).

Бюджетные ассигнования на предоставление публичных нормативных обязательств в 2018 году освоены в рамках ***Р/Пр 1003*** *«Социальное обеспечение».*

Пунктом 1 статьи 8 текстовой части Решения о бюджете общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год установлен в сумме 44 479,6 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, указанные в приложении № 5, соответствуют объемам бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях № 6 и 7 Решения о бюджете в редакции от 24.12.2018 № 407.

В общем объеме бюджетных ассигнований на исполнение ПНО освоено средств:

* местного бюджета в рамках **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в м.о. Кандалакшский район», Р/ПР 1003, в сумме 2 346,8 тыс. рублей (2017 год – 2 484,2 тыс. рублей).

Рост расходов на исполнение ПНО по отношению к расходам за 2017 год обусловлен:

* увеличением количества граждан (согласно данных паспорта МП (целевые показатели (индикаторы)):
* удостоенных звания «Почетный гражданин Кандалакшского района» и получающих социальную поддержку (2018 год – 16 чел., 2017 год – 14);
* получивших помощь в виде компенсации оплаты проезда к месту лечения и обратно, по направлению врача (2018 год – 673 чел., 2017 год – 665 чел.).
* новым видом ПНО - повышение престижа педагогической профессии.
* средства областного бюджета, в рамках **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района»,(Р/ПР 1003, 1004), в сумме 42 232,8 тыс. рублей.

**Бюджетные ассигнования на исполнение ПНО освоены в полном объеме.**

КСО **ежегодно** обращает внимание, что ПНО на **оказание мер социальной поддержки граждан, удостоенных званием «Почетный гражданин» не относятся к вопросам местного значения муниципальных районов**, установленным **статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

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

Расходы по разделу составили 100,0% от бюджетных назначений, в сумме 12 663,9 тыс. рублей. В соответствии с ведомственной структурой расходов исполнение расходов по данному разделу осуществляло Управление образования.

По отношению к 2017 году расходы выросли, что обусловлено **созданием с 01.01.2018 года** на территории муниципального образования Кандалакшский район муниципального **казенного учреждения** (МКУ «Спортивная школа по санному спорту») путем изменения типа существующего муниципального автономного учреждения (постановление администрации от 11.12.2017 № 1349). В связи с чем, расходы по финансированию деятельности Учреждения отнесены с подраздела **0703** «Дополнительное образование детей» на подраздел **1101** «Физическая культура».

Бюджетные ассигнования освоены МКУ «Спортивная школа по санному спорту» в рамках реализации мероприятий:

* МП № 2 «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» (на реструктуризацию задолженности по уплате пеней в страховые фонды в сумме 30,3 тыс. рублей);
* МП № 7 «Развитие образования Кандалакшского района» на:
* обеспечение деятельности учреждения, в сумме 12 5643,6 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета, в виде субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, в сумме 750,1 тыс. рублей);
* мероприятия по обеспечению комплексной безопасности, в сумме 90,0 тыс. рублей.

**Разделу 1200 «Средства массовой информации»**

По разделу «Средства массовой информации» исполнение составило 100% бюджетных назначений, в сумме 6 648,9 тыс. рублей (2017 год - 5 743,6 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования в полном объеме направлены на обеспечение деятельности МАУ «Редакция газеты «НИВА» в рамках **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район», в форме:

* субсидии автономным учреждениям на исполнение утвержденного Учредителем муниципального задания (В/Р 621), в сумме 6 644,8 тыс. рублей;
* субсидии на иные цели (вид расхода 622), в сумме 4,1 тыс. рублей.

**Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»**

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

Расходы на обслуживание муниципального долга (уплата процентов по привлеченным заемным средствам) полностью обеспечены за счет собственных средств бюджета в сумме 51,3 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел 1400 | Раздел | Исполнено бюджет на 2017г. | 2018г. | | |
| назначено | исполнено | % исполнения |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет субсидии из областного бюджета) | 1401 РФФПП | 49 110,1 | 53 467,3 | 53 467,3 | 100,0% |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспе-ченности поселений (за счет субвенции из облас-тного бюджета) | 41 540,9 | 41 418,9 | 41 418,9 | 100,0% |
| **Всего средства областного бюджета** | **90 651,0** | **94 886,2** | **94 886,2** | **100,0%** |
| Дотации **на выравнивание** бюджетной обеспеченности (собственные доходы района) | 491,2 | 2 815,0 | 2 815,0 | 100,0% |
| **Итого - дотация на выравнивание бюд-жетной обеспеченности поселений** | **91 142,2** | **97 701,2** | **97 701,2** | **100,0%** |
| Дотации на поддержку мер **по обеспечению сбалансированности** бюджетов | 1402 | 21 595,5 | 24 981,9 | 24 891,9 | 100,0% |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 77 981,0 | 76 527,6 | 76 527,6 | 100,0% |
| **Всего межбюджетные трансферты поселениям** | **х** | **190 718,7** | **199 210,7** | **199 210,7** | **100,0%** |

Расходы по разделу 1400 исполнены в объеме 199 210,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% от утвержденных бюджетных назначений и 8,8% всех расходов бюджета (в 2017г. исполнение в сумме 190 718,7 тыс.рублей на 100,0% с уд. весом 9,4%).

Исполнение расходов по разделу осуществляло Управление финансов.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета, исполнение по предоставлению дотаций **на выравнивание бюджетной обеспеченности** **поселений** **из РФФПП** составило 97 701,2 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений и направлено всем поселениям муниципального района.

Доля дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составляет 12,5%, объем которой по сравнению с 2017г. увеличился на 3 296,4 тыс.рублей ( в 2017г. - 21 595,5 тыс.рублей с уд. весом 11,3%) и перечислена за счет:

- дотаций из областного бюджета (Цст 0220370030) в объеме 20 981,9 тыс. рублей с **сокращением** против 2017г. на 613,6 тыс.рублей (в 2017г. году - 21 595,5 тыс. рублей);

- средств района (Цст 0220380030) в объеме 4 000,0 тыс. рублей, (в 2017г. средства не выделялись).

Дотация распределена поселениям в следующих объемах: (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальные образования | 2017г. | Уд.вес % | 2018г. | Уд.вес % | Отклонение |
| **Муниципальный район - итого** | **21 595,5** | **100,0%** | **24 981,9** | **100,0%** | **+ 3 386,4** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |
| городское поселение Кандалакша | 18 729,8 | 86,7% | 18 482,4 | 73,9% | - 247,4 |
| городское поселение Зеленоборский | 2 820,4 | 13,1% | 3 840,2 | 15,4% | + 1 019,8 |
| сельское поселение Зареченск | 45,3 | 0,2% | 30,5 | 0,1% | - 14,8 |
| сельское поселение Алакуртти | 0,0 | 0,0% | 2 628,8 | 10,6% | + 2 628,8 |

В 2018г. изменилось процентное распределение дотации в бюджеты поселений за счет выделения дотации бюджету с.п.Алакуртти в объеме 10,6% всего объема.

В сравнении с прошлым годом объем прочих межбюджетных трансфертов снизился на 1 453,4 тыс. рублей или «-» 1,9%. В отчетном периоде *п*рочие межбюджетные трансферты общего характера исполнены в сумме *76* 527,6 тыс. рубле (на 100% плановых назначений) и согласно данным пояснительной записки представляют собой:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальные образования | 2017г. | Уд.вес % | 2018г. | Уд.вес % | Отклонение |
| субсидию муниципальным образованиям **на повышение оплаты труда работнико**в муниципальных учреждений образования, культуры, физической культуры и спорта, повышение оплаты труда которых предусмотрено указами Президента Российской Федерации | 45 957,5 | 59,0% | 57 744,5 | 75,5% | + 11 787,0 |
| иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений Кандалакшского района на исполнение расходных обязательств (за счет дотации **на поддержку мер по обеспечению сбалансированности** бюджетов) | 26 984,6 | 34,6% | 0,0 | 0,0% | - 26 984,6 |
| иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений Кандалакшского района **на финансирование дефицита бюджета** | 2 400,00 | 3,1% | 0,0 | 0,0% | - 2 400,00 |
| средства резервного фонда | 338,9 | 0,4% | 0,0 | 0,0% | - 338,9 |
| иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований городских поселений Кандалакшского района **на организацию обеспечения жизнедеятельности граждан** | 2 300,0 | 2,9% | 14 860,0 | 19,4% | + 12 560,0 |
| иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований поселений Кандалакшского района **на исполнение судебных решений** | 0,0 | 0,0% | 3 923,1 | 5,1% | + 3 923,1 |
| Итого | **77 981,0** | **100,0%** | **76 527,6** | **100,0%** | **- 1 453,4** |

По отношению к 2017г., в 2018г. сократилось количество видов прочих МБТ и объемы их перечисления.

Прочие межбюджетные трансферты распределены по поселениям в следующих объемах:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальные образования | 2017г. | Уд.вес % | 2018г. | Уд.вес % | Отклонение |
| **Муниципальный район – итого,** *в том числе:* | **77 981,0** | **100,0%** | **76 527,6** | **100,0%** | **- 1 453,4** |
| городское поселение Кандалакша | 41 880,0 | 53,7% | 50 059,7 | 65,4% | + 8 179,7 |
| городское поселение Зеленоборский | 33 113,0 | 42,5% | 22 499,4 | 29,4% | - 10 613,6 |
| сельское поселение Зареченск | 1 568,0 | 2,0% | 1 911,4 | 2,5% | + 343,4 |
| сельское поселение Алакуртти | 1 420,0 | 1,8% | 2 057,1 | 2,7% | + 637,1 |

В 2018г. изменилось процентное распределение иных межбюджетных трансфертов за счет увеличения объема распределения в бюджет г.п.Кандалакша.

**Межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам**

**муниципальных образований**

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Межбюджетные трансферты | **2018г.** |
| Поступило МБТ из областного бюджета в районный бюджет (доходы) | 1 811 466,2 |
| Распределено МБТ из районного бюджета в бюджеты поселений (расходы) | 556 391,4 |
| Доля поселений | **30,7%** |

В 2018 году к распределению в бюджеты поселений запланировано 30,7% средств, выделенных из областного бюджета.

Доля межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в общем объеме расходов районного бюджета (2 356 574,9 тыс.рублей) составляет 23,6 %.

В отчетном периоде расходы по межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 464 947,2 тыс. рублей (на 83,6%), что на 43 652,8 тыс. рублей больше исполнения 2017 года (421 294,4 тыс. рублей).

**Исполнение по расходам в разрезе получателей**

**межбюджетных трансфертов** (по данным ф. 0503125(сч. 302.51.830; 206.51.560)

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Получатель | Показатель | Средства областного бюджета | | | | Иные МБТ (*средства районного бюджета*) | Всего |
| Дотации | Субсидия | Субвенция | Иные ИБТ |
| г.п.Кандалакша | Назначено | 66 065,7 | 150 133,7 | 2 470,9 | 0,0 | 12 896,5 | **231 566,8** |
| Исполнено | 66 065,7 | 148 686,9 | 1 983,9 | 0,0 | 12 896,5 | **229 633,0** |
| *% исполнения* | *100,00%* | *99,04%* | *80,29%* | *0,00%* | *100,00%* | *99,16%* |
| г.п.Зеленоборский | Назначено | 36 416,7 | 241 532,8 | 1 137,0 | 0,0 | 9 853,8 | **288 940,3** |
| Исполнено | 36 416,7 | 152 222,5 | 1 133,0 | 0,0 | 9 853,8 | **199 626,0** |
| *% исполнения* | *100,00%* | *63,02%* | *99,65%* | *0,00%* | *100,00%* | *69,09%* |
| с.п.Зареченск | Назначено | 12 715,4 | 3 430,3 | 182,7 | 0,0 | 1 613,7 | **17 942,1** |
| Исполнено | 12 715,4 | 3 430,3 | 151,2 | 0,0 | 1 613,7 | **17 910,6** |
| *% исполнения* | *100,00%* | *100,00%* | *82,76%* | *0,00%* | *100,00%* | *99,82%* |
| с.п.Алакуртти | Назначено | 7 485,2 | 2 070,7 | 1 073,9 | 0,0 | 7 313,2 | **17 943,0** |
| Исполнено | 7 485,2 | 2 070,7 | 1 069,9 | 0,0 | 7 152,4 | **17 778,2** |
| *% исполнения* | *100,00%* | *100,00%* | *99,63%* | *0,00%* | *97,80%* | *99,08%* |
| **ВСЕГО** | **Назначено** | **122 683,0** | **397 167,5** | **4 864,5** | **0,0** | **31 677,2** | **556 391,4** |
| **Исполнено** | **122 683,0** | **306 410,4** | **4 338,0** | **0,0** | **31 516,4** | **464 947,2** |
| ***% исполнения*** | *100,00%* | *77,15%* | *89,18%* | *0,00%* | *99,49%* | *83,56%* |
| ***Уд.вес. %*** | ***26,4%*** | ***65,9%*** | ***0,9%*** | ***0,0%*** | ***6,8%*** | **100,00%** |

Основную долю 60,7% в структуре межбюджетных трансфертов занимают субсидии, в сумме 306 410,4 тыс. рублей (в 2017 году 60,7%, в сумме 255 584,5 тыс. рублей), из них основная доля направлена г.п. Кандалакша (48,5%) и г.п. Зеленоборский (49,7%).

Значительную долю занимают дотации 26,4 %, в сумме 122 683,0 тыс. рублей (в 2017 году 26,8%, в сумме 112 737,7 тыс. рублей), где наибольшая часть 53,9% также приходится на бюджет г.п. Кандалакша и 29,7% г.п. Зеленоборский.

На сельские поселения приходится всего 7,6% всех межбюджетных трансфертов или 35 688,8 тыс. рублей, что в относительном показателе меньше 2017 года (2017 год – 8,4%), однако в абсолютном показателе МБТ поселениям выросли на 430,9 тыс. рублей.

Как видно из таблицы, наименьшее исполнение сложилось по м.о. г.п. Зеленоборский на 69,09% (неисполнение в сумме 89 314,3 тыс. рублей).

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | | Исполнено 2017 года | 2018 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 | 170 755,10 | 197 234,30 | 196 756,60 | -477,70 | 99,8% | 8,7% |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 45 324,70 | 52 183,80 | 47 527,80 | -4 656,00 | 91,1% | 2,1% |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 119 329,50 | 140 235,50 | 138 450,70 | -1 784,80 | 98,7% | 6,1% |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 17 533,30 | 11 484,00 | 11 484,00 | 0,00 | 100,0% | 0,5% |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 421 294,40 | 556 391,40 | 464 947,20 | -91 444,20 | 83,6% | 20,6% |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1 253 560,90 | 1 389 985,40 | 1 388 747,00 | -1 238,40 | 99,9% | 61,6% |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 1 466,80 | 51,30 | 51,30 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 2 600,60 | 9 009,10 | 8 231,10 | -778,00 | 91,4% | 0,4% |
| **Всего** |  | **2 031 865,20** | **2 356 574,90** | **2 256 195,70** | **-100 379,20** | **95,7%** | **100,0%** |

Структура расходов районного бюджета, в разрезе видов расходов не изменилась.

Основную долю в структуре расходов бюджета района занимают:

* субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 61,6%, в сумме 1 388 747,0 тыс. рублей из них:
* на исполнение муниципального задания 96,6% или 1 341 842,2 тыс. рублей (2017 год – 94,6% или 1 185 412,3 тыс. рублей);
* на иные цели 2,1% или 46 904,7 тыс. рублей (2017 год - 5,4% или 68 148,5 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) – 20,6%, в сумме 464 947,2 тыс. рублей (2017 год - 20,7%, в сумме 421 294,4 тыс. рублей).

В тоже время, по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» сложилось самое большое неисполнение, как в относительном (83,6%), так и в абсолютном показателе «-» 91 444,20 тыс. рублей, из них:

* 74,2%, в сумме 67 847,8 тыс. рублей в рамках мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (Р/Пр 0501 «Жилищное хозяйство»).
* 17,4% сумме 15 949,1 тыс. рублей в рамках мероприятия по софинансированию капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Р/Пр 0501).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503164) причина неисполнения в обоих случаях - поэтапная оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов.

* Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 8,7%, исполнены в сумме 196 756,6 тыс. рублей (2017 год – 8,4% или 170 755,1 тыс. рублей).

Увеличению расходов способствовало создание с 01.01.2018 года на территории муниципального образования Кандалакшский район одного муниципального казенного учреждения путем изменения типа существующего муниципального автономного учреждения (постановление администрации от 11.12.2017 № 1349).

По отношению к 2017 году наибольший рост расходов в относительном показателе сложился виду расхода 800 «Иные бюджетные ассигнования» (более чем в 3 раза), в основном за субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг (вид расхода 810) (подробно смотри Р/Пр 0408, 0412).

Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета м.о. Кандалакшский район на 2018 год полностью сформирована в «программном формате», включая деятельность органов местного самоуправления.

Перечень муниципальных целевых программ утвержден приложением № 9 к Решению о бюджете от 12.12.2017 № 251 (в редакции от 24.12.2018 № 407) 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 МП | Цст | Объем финансирования по паспорту окончательная редакция на 2018г. | утверждено | исполнено | % исполнения | удельный вес |
|
| 1 | **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» | 0100000000 | 145 913,0 | 145 913,0 | 143 670,8 | 98,5% | 6,4% |
| МБ | 122 918,6 | 122 918,6 | 121 248,3 |
| ОБ,ФБ | 18 271,7 | 18 271,7 | 17 699,8 |
| МБТ | 3 886,0 | 3 886,0 | 3 886,0 |
| Иные источники | 836,7 | 836,7 | 836,7 |
| 2 | **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0200000000 | 559 633,4 | 559 633,4 | 468 188,0 | 83,7% | 20,8% |
| МБ | 59 028,0 | 59 028,0 | 58 908,0 |
| ОБ,ФБ | 500 605,4 | 500 605,4 | 409 280,0 |
| 3 | **МП № 3** «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0300000000 | 22 189,6 | 22 189,6 | 22 189,6 | 100,0% | 1,0% |
| МБ | 19 504,4 | 19 504,4 | 19 504,4 |
| ОБ,ФБ | 73,2 | 73,2 | 73,2 |
| МБТ от поселений | 2 612,0 | 2 612,0 | 2 612,0 |
| 4 | **МП № 4** «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0400000000 | 6 485,6 | 6 485,6 | 6 199,9 | 95,6% | 0,3% |
| МБ | 6 485,6 | 6 485,6 | 6 199,9 |
| дорожный фонд | 2 560,6 | 2 560,6 | 2 306,9 |
| 5 | **МП № 5** «Обеспечение комфортной среды проживания населения в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0500000000 | 46 803,2 | 23 069,9 | 22 945,0 | 99,5% | 1,0% |
| МБ | 6 796,4 | 6 796,4 | 6 671,5 |
| ОБ,ФБ | 16 273,5 | 16 273,5 | 16 273,5 |
| Иные источники | 23 733,3 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | **МП № 6** «Охрана окружающей среды и воспроизводство природных ресурсов в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0600000000 | 1 216,2 | 1 216,2 | 0,0 | 0,0% | 0,0% |
| МБ | 243,3 | 243,3 |  |
| ОБ,ФБ | 972,9 | 972,9 |  |
| 7 | **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района» | 0700000000 | 1 526 424,7 | 1 526 424,7 | 1 524 703,3 | 99,9% | 67,6% |
| МБ | 620 786,8 | 620 786,8 | 619 961,9 |
| ОБ,ФБ | 905 637,9 | 905 637,9 | 904 741,4 |
| 8 | **МП № 8** «Информационное общество муниципального образования Кандалакшский район» | 0800000000 | 25 731,6 | 25 731,6 | 24 872,8 | 96,7% | 1,1% |
| МБ | 25 515,5 | 25 515,5 | 24 656,7 |
| ОБ,ФБ | 216,1 | 216,1 | 216,1 |
| 9 | **МП № 9** «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного предпринимательского климата в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 0900000000 | 3 864,9 | 3 864,9 | 3 364,9 | 87,1% | 0,1% |
| МБ | 1 489,9 | 1 489,9 | 1 464,9 |
| ОБ,ФБ | 2 375,0 | 2 375,0 | 1 900,0 |
| 10 | **МП № 10** «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании Кандалакшский район» | 1000000000 | 42 046,0 | 42 046,0 | 40 061,4 | 95,3% | 1,8% |
| МБ | 8 410,9 | 8 410,9 | 8 409,5 |
| ОБ | 33 635,1 | 33 635,1 | 31 651,9 |
| 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:** | | **х** | **2 380 308,2** | **2 356 574,9** | **2 256 195,7** | **95,7%** | **100,0%** |
| **средства местного бюджета** | | **х** | **871 179,4\*** | **871 179,4\*** | **867 025,4** | **99,5%** | **38,4%** |
| **средства федерального, областного бюджета** | | **х** | **1 478 060,8** | **1 478 060,8** | **1 381 835,6** | **93,5%** | **61,2%** |
| **Межбюджетные трансферты** (в части переданных полномочий) | | **х** | **6 498,0** | **6 498,0** | **6 498,0** | **100,0%** | **0,3%** |
| **иные источники** | | **х** | **24 570,0** | **836,7** | **836,7** | **100,0%** | **0,0%** |

\*в том числе за счет средств местного бюджета учтены:

* дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, за счет средств областного бюджета, в сумме 20 981,9 тыс. рублей (МП № 2 «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», Цст. 02203**7**0030);
* внебюджетные источники, в сумме 500,0 тыс. рублей, что представляют собой безвозмездные поступления от негосударственных организаций (благотворительный взнос (пожертвования) от АО «АтомЭнергоСбыт» на ведение уставной деятельности МКУ «Спортивная школа по санному спорту».

Финансовое обеспечение по паспортам муниципальных программ в полном объеме запланировано в расходной части бюджета, **за исключением средств иных источников в сумме 23 733,3 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.**

В общем объеме расходов бюджета в 2018 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

* **МП № 7** «Развитие образования Кандалакшского района» – 67,7%;
* **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район» – 20,8%, где 99,3% направлены бюджетам поселений в форме межбюджетных трансфертов (464 947,2 тыс. рублей);
* **МП № 1** «Муниципальное управление и гражданское общество муниципального образования Кандалакшский район» - 6,4%.

Самое низкое исполнение в абсолютном показателе (не исполнено - 91 445,4 тыс. рублей) сложилось в рамках **МП № 2** «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кандалакшский район», в части реализации мероприятия по организации 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 836,7 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.

**Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства**

Основными направлениями **бюджетной** политики м.о.Кандалакшский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в составе инвестиционных расходов **сохранен приоритет** **финансирования работ, выполнение которых осуществляется на условиях софинансирования** за счет средств областного бюджета.

Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета в 2018г. составила 0,5% или в сумме 11 483,9 тыс.рублей с исполнением на 99,99%, что меньше, чем в 2017г. на 6 049,4 тыс.рублей или «-» 34,5% (в 2017г. - объем бюджетных инвестиций 17 533,3 тыс.рублей с освоением на 100,0%, что составляет 0,9% всего объема расходов районного бюджета).

В ведомственной структуре расходов исполнителями выступают:

- КИОиТП в объеме 11 318,9 тыс.рублей или 98,6% всего объема;

- Управление образования в объеме инвестиций 165,0 тыс.рублей или 1,4% всего объема.

**Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества**

**муниципальной собственности**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Р/Пр | Цст | В/Р | Утверждено решением № 251 от 12.12.2017 | Назначено решением № 407 от 24.12.2018 | Откло-нение | | Исполнено за 2018 г | | Отклонение | % испол-нения |
| **Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность**  **автономным учреждениям** | | | | | | | | | | | |
| **МП № 07 "Развитие образования Кандалакшского района"**  (*Подпрограмма 2. "Развитие современной инфраструктуры системы образования ")* | | | | | | | | | | | |
| **Основное мероприятие 6. Приобретение недвижимого имущества** | | | | | | | | | | | |
| Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в муници-пальную собственность МАУ  - приобретение нежилого строения с земельным участком | 0703 | 0720682390 | 462 | 0,0 | 165,0 | + 165,0 | | 165,0 | | 0,0 | 100,0% |
| **Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность** | | | | | | | | | | | |
| **МП № 10 «Социальная поддержка граждан в м.о. Кандалакшский район»** | | | | | | | | | | | |
| **Основное мероприятие 6. Приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей,**  **лицам из их числа** | | | | | | | | | | | |
| Субвенция **на предоставление жи-лых помещений** детям-сиротам и де-тям, оставшимся без попечения роди-телей, лицам из их числа по догово-рам найма специализированных жилых помещений (за счет средств **областного бюджета**) | 1004 | 10006R0820 | 412 | 15 323,2 | 11 319,0 | - 4 004,2 | | 11 318,9 | | -0,1 | 99,99% |
| **ВСЕГО** | | | | **15 323,2** | **11 484,0** | | **- 3 839,2** | | **11 483,9** | **-0,1** | **99,99%** |

В отличие от прошлого года:

- 100,0% бюджетных инвестиций в 2018г. было направлено на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, что на 3 231,8 тыс.рублей меньше, чем в 2017г. (14 715,7 тыс.рублей);

- из всего объема инвестиций 1,4% или 165,0 тыс.рублей в 2018г. выделено автономным учреждениям на приобретение объектов недвижимости;

- не выделялись бюджетные инвестиции в объекты капстроительства (в 2017г. 16,1 % всего объема инвестиций или 2 817,6 тыс.рублей.

Как и в прошлые годы, основной объем инвестиций 98,6% или в сумме 11 318,9 тыс.рублей было направлено на приобретение жилых помещений детям-сиротам за счет средств областного бюджета, что на 3 396,8 тыс.рублей или на 23,1% меньше, чем в 2017г. (в 2017г. – 14 715,7 тыс.рублей или 83,9% всего объема инвестиций).

В ходе исполнения бюджета дополнительные средства из местного бюджета в сумме 165,0 тыс.рублей выделены МАУ «Ровесник» и освоены на 100,0% на приобретение объекта нежилого строения с земельным участком (гараж).

**Резервный фонд**

**Статьей 13 проекта решения** о бюджете резервный фонд утвержден в объеме 1 000,0 тыс. рублей и не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0 % общего объема расходов) и составляет 0,05 % общего объема расходов местного бюджета.

В ходе исполнения бюджета размер резервного фонда сокращен до 8,6 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и 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 - Правила расходования средств резервного фонда от 19.02.2010 № 298, Правила от 19.02.2010 № 298, Правила) средства резервного фонда расходуются на ликвидацию стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Постановлением администрации от 19.07.2018 № 879 на территории Кандалакшского района с 19 июля 2018 года введен режим чрезвычайной ситуации в лесах Кандалакшского района, возникшей вследствие лесных пожаров.

На основании распоряжения администрации м.о. Кандалакшский район от 20.07.2018 № 312-р выделены средства резервного фонда в сумме 8 600,0 рублей на организацию питания добровольцев Кандалакшского филиала ГПС МО ГОКУ «Управления по делам ГО, ЧС и ПБ Мурманской области» в период тушения лесного пожара в количестве 15 человек.

Средства резервного фонда исполнены на 100,0% от плановых назначений.

В соответствии с пунктом 2.8. Правил, администрация представила в Управление финансов отчет о целевом использовании выделенных средств, с приложением копий первичных документов (исх.№ 794 от 19.10.2018).

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **на 01.01.2018** | **на 01.01.2019** | **Изменение за 2018 год** |
| Дебиторская задолженность | 420 943,2 | 378 866,1 | - 42 077,1 |
| Кредиторская задолженность | 42 762,9 | 18 360,8 | - 24 402,1 |

В проверяемом периоде достигнуто значительное снижение как дебиторской, так и кредиторской задолженности на 42 077,1 тыс. руб. и 24 402,1 тыс. руб. соответственно.

Снижение дебиторской задолженности сложилось по счетам 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0209000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Рост задолженности связан с увеличением задолженности по счету 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» с 443,6 тыс. руб. до 565,7 тыс. рублей.

Снижение кредиторской задолженности сложилось по счетам 020500000 «Расчеты по доходам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», в том числе остаток реструктуризированной задолженности 650,0 тыс. рублей.

Рост кредиторской задолженности связан с увеличением задолженности по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 6 257,00 рублей.

По данным ф. 0503169 муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 6 717,9 тыс. руб.** (в 2017 г. – 22 097,4 тыс. руб.), которая образовалась по причине нарушения контрагентами сроков выполнения работ по муниципальным контрактам. Задолженность образовалась в период с ноября 2015 года по февраль 2017 года.

**Муниципальные учреждения**

В 2018 году изменилось количество действующих муниципальных учреждений. Согласно **ф. 0503161** «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ведомство | Наименование ГРБС | Учреждения | Количество подведомственных учреждений ( **ф. 0503161** ) | |
| 2017г. | 2018г. |
| 002 | Администрация м.о. Кандалакшский район | МКУ | 2 | 2 |
| МБУ | 1 | 1 |
| МАУ | 1 | 1 |
| 032 | МУ Управление образования | МКУ | 2 | 3 |
| МБУ | 30 | 28 |
| МАУ | 17 | 16 |

Изменение количества учреждений, подведомственных Управлению образования, как указано выше, вызвано тем, что:

- МАУДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва» изменен тип учреждения и создано МКУ «Спортивная школа по санному спорту» (основание - постановление администрации **от 11.12.2017 № 1349**);

- с 01.07.2018г. МБУДО «Детский сад общеразвивающего вида № 24 «Ручеек» с приоритетным осуществлением художественно-эстетического развития воспитанников» г.Кандалакша реорганизовано путем присоединения к МАУДО «Детский сад № 62 комбинированного вида» г. Кандалакша (основание - постановление **от 19.04.2018 № 496**).

**-** с 01.07.2018г. МБДОУ «Детский сад № 35» реорганизовано путем присоединения к МБДОУ «Детский сад № 13 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением физического развития воспитанников» (основание - постановление администрации **от 19.04.2018 № 495**).

Во исполнение **пункта 3 статьи 692 Бюджетного кодекса РФ**районной 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 (с изменениями от 20.04.2016 [№](consultantplus://offline/ref=148C4DAB197C64CA99C5A33527714251A2EFC37FB57C0F14382573710A0970357314EA6100E73EE64F24BF3A0BA2CB748E2C789D0E53B513A9F886T1s9N), от 22.11.2016 №  [1292](consultantplus://offline/ref=148C4DAB197C64CA99C5A33527714251A2EFC37FB4740A1B382573710A0970357314EA6100E73EE64F24BF3A0BA2CB748E2C789D0E53B513A9F886T1s9N), от 25.07.2017 [№ 811](consultantplus://offline/ref=148C4DAB197C64CA99C5A33527714251A2EFC37FB4720A11342573710A0970357314EA6100E73EE64F24BF3A0BA2CB748E2C789D0E53B513A9F886T1s9N), от11.10.2017 [№ 1089](consultantplus://offline/ref=148C4DAB197C64CA99C5A33527714251A2EFC37FB47C0A17332573710A0970357314EA6100E73EE64F24BF3A0BA2CB748E2C789D0E53B513A9F886T1s9N), от 30.01.2018 [№ 108](consultantplus://offline/ref=148C4DAB197C64CA99C5A33527714251A2EFC37FBB770616332573710A0970357314EA6100E73EE64F24BF3A0BA2CB748E2C789D0E53B513A9F886T1s9N)) (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 | РПр | В/Р | Исполнено 2017г. | Уточненная роспись/план | Исполнено  2018г. | % испол-  нения | Отклонение  от 2017г. |
| Субсидии **бюджетным** учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 0309 | 611 | 17 311,6 | 19 096,6 | 19 096,6 | 100,0% | 1 785,0 |
| 0314 | 611 | 602,1 | 602,1 | 602,1 | 100,0% | 0,0 |
| 0701 | 611 | 322 373,2 | 341 149,5 | 340 778,7 | 99,9% | 18 405,5 |
| 0702 | 611 | 332 786,0 | 350 299,9 | 350 299,5 | 100,0% | 17 513,5 |
| 0703 | 611 | 36 484,8 | 40 550,3 | 40 550,3 | 100,0% | 4 065,5 |
| 0709 | 611 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 |
| **ИТОГО:** | | | **709 557,7** | **751 698,4** | **751 327,2** | **99,95%** | **41 769,5** |
| Субсидии **автономным** учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 0701 | 621 | 158 779,6 | 234 035,7 | 233 772,4 | 99,9% | 74 992,8 |
| 0702 | 621 | 203 028,9 | 215 090,3 | 215 055,4 | 99,98% | 12 026,5 |
| 0703 | 621 | 114 046,1 | 135 091,0 | 135 042,4 | 99,96% | 20 996,3 |
| 1202 | 621 | 0,0 | 6 644,8 | 6 644,8 | 100,00% | 6 644,8 |
| **итого** | | | **475 854,6** | **590 861,8** | **590 515,0** | **99,9%** | **114 660,4** |
| **ВСЕГО** | | | **1 185 412,3** | **1 342 560,2** | **1 341 842,2** | **99,9%** | **156 429,9** |

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

Учредитель в целом исполнил свои обязательства на 99,9%. Общий объем субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания за счет всех источников по отношению к 2017г. увеличился на 156 429,9 тыс. рублей.

Процентное соотношение распределения субсидий не изменилось - наибольший объем в соответствии с количеством учреждений выделяется бюджетным учреждения (в 2017г. – 59,8%, в 2018г. - 56,0%).

Исполнение по расходам на финансовое обеспечение муниципальных заданий составило:

- бюджетными учреждениями в сумме 751 327,27 тыс.рублей или 99,95% от утвержденных бюджетных назначений, что на 41 769,5 тыс.рублей или на 5,9% больше объема, выделенного в 2017г. (в 2017г. – объем субсидии 709 557,7 тыс.рублей с освоением на 98,2%);

- автономными учреждениями в сумме 590 515,0 тыс.рублей или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений, что на 14 660,4 тыс.рублей или на 24,1% больше объема, выделенного в 2017г. (в 2017г. – 475 854,6 тыс.рублей с освоением на 99,4%).

Увеличение объема финансирования по отношению к 2017г. связано с тем, что по В/Р 621 отражаются расходы на финансирование муниципального задания МАУ «Редакция газеты «НИВА» в объеме 6 644,8 тыс.рублей, которые в 2017г. выделялись, как субсидии на иные цели (В/Р 622).

**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» (с изменениями от 14.08.2018 № 1019).

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 | Ра/Пр | В/Р | Исполнено 2017г. | Уточненная роспись/план | Исполнено  2018г. | % испол-  нения | Отклонение от 2017г. |
| Субсидии **бюджетным** учреждениям на иные цели | 0309 | 612 | 576,7 | 1 922,6 | 1 922,6 | 100,0% | 1 345,9 |
| 0314 | 612 | 599,3 | 568,4 | 568,4 | 100,0% | -30,9 |
| 0701 | 612 | 7 508,5 | 6 442,9 | 6 287,7 | 97,6% | -1 220,8 |
| 0702 | 612 | 12 727,4 | 12 477,5 | 12 451,8 | 99,8% | -275,6 |
| 0703 | 612 | 661,3 | 747,0 | 746,9 | 100,0% | 85,6 |
| 0707 | 612 | 3 589,4 | 3 434,5 | 3 225,4 | 93,9% | -364,0 |
| 0709 | 612 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 |
| 1004 | 612 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 |
| **Итого** | | | **25 662,6** | **25 592,9** | **25 202,8** | **98,5%** | **-459,8** |
| Субсидии **автономным** учреждениям на иные цели | 0701 | 622 | 5 200,6 | 8 853,7 | 8 777,1 | 99,1% | 3 576,5 |
| 0702 | 622 | 7 972,1 | 4 551,7 | 4 550,1 | 99,96% | -3 422,0 |
| 0703 | 622 | 20 266,7 | 4 914,1 | 4 900,3 | 99,7% | -15 366,4 |
| 0707 | 622 | 3 302,9 | 3 508,7 | 3 470,4 | 98,9% | 167,5 |
| 1202 | 622 | 5 743,6 | 4,1 | 4,1 | 100,0% | -5 739,5 |
| **Итого** | | | **42 485,9** | **21 832,3** | **21 702,0** | **99,4%** | **-20 783,9** |
| **Всего** | | | **68 148,5** | **47 425,2** | **46 904,8** | **98,9%** | **-21 243,7** |

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

Исполнение по расходам в виде субсидий муниципальным учреждениям на иные цели составило 98,9% от уточненного объема финансирования.

Общий объем субсидий на иные цели за счет всех источников по отношению к 2017г. сократился на 21 243,7 тыс. рублей.

В 2018г. изменилось процентное соотношение распределения иных субсидий, где уд.вес по объему субсидий, выделенных бюджетным учреждениям, вырос с 37,7% в 2017г. до 53,7% в 2018г.

Исполнение по расходам составило:

- бюджетным учреждениям в сумме 25 202,8 тыс. рублей или 98,5% от утвержденных бюджетных назначений, что на 459,8 тыс. рублей или на 1,8% меньше объема, выделенного в 2017г. (в 2017г. – объем субсидии 25 662,6 тыс. рублей с освоением на 99,5%);

- автономным учреждениям в сумме 21 702,0 тыс. рублей или 99,4% от утвержденных бюджетных назначений, что на 20 783,9 тыс. рублей или на 55,2% меньше объема, выделенного в 2017г. (в 2017г. – 42 485,9 тыс. рублей с освоением на 99,7%)ю

Как указано выше, уменьшение объема финансирования по отношению к 2017г. связано с тем, что в 2018г. расходы на финансирование муниципального задания МАУ «Редакция газеты «НИВА» в объеме  644,8 тыс. рублей отражаются по В/Р 621 (в 2017г. отражались по В/Р 622).

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

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 **18.01.2019 № 02-09/132-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 2018 год.

* 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 2019года. 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 2018 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 [570](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FB33ECCe0H).

По итогам года общий финансовый результат деятельности учреждений сложился в сумме «-» 30 082,9 тыс. рублей.

Проверка контрольных соотношений показателей годовой бюджетной отчетности со сводной отчетностью бюджетных учреждений

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма | Субсидии на выполнение муниципального задания (В/Р 611) | Субсидии на иные цели  (В/Р 612) | Форма | Субсидии на выполнение муниципального задания (вид фин.обеспеч. - 4) | Субсидии на иные цели  (вид фин. обеспеч. - 5) |
| **ф. 0503117** | 751 327 136,26 | 25 202 712,06 | **ф. 0503737** | 751 327 136,26 | 25 202 712,06 |

Установлено соответствие показателей.

* 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.

По итогам года общий финансовый результат деятельности учреждений по [строке 300](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FBD31CCe8H) Отчета (ф. 0503721) сложился в сумме «-» 13 638,9 тыс. рублей, что подтверждается финансовым результатом в Балансе [(ф. 0503730)](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FBC3CCCeFH) (сумма разниц показателей граф 6 и 10) по [стр.](consultantplus://offline/ref=FC39A11D62EE7AB1348B1E250534500982AC6C79FD2509D5A8AB1FBFC27EB60680BF512D727FB33ECCe0H) 570.

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 | 590 515 086,88 | 21 702 035,84 | ф. 0503737 | 590 515 086,88 | 21 702 065,84 |

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019, 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**

В связи с введением с 01.01.2018г. новых федеральных стандартов по ведению бухгалтерского учета на начало года уточнена задолженность:

- по дебиторской задолженности в целом на «-»11 187,45 рублей;

- по кредиторской задолженности в целом на «+» 572 893,90 рублей.

По отношению к уточненной сумме задолженности, общая сумма дебиторской задолженности на конец года сократилась на 1 620 854,50 рублей или на 16,3%, аналогично сократилась кредиторская задолженность на 11 167 553,71 рублей или на 54,0%.

**Структура дебиторской задолженности**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма 0503769 | На 01.01.2018 | | На 01.01.2018 (уточненная) | | | На 01.01.2019 | | Отклонения |
| текущая | долгосрочная | текущая | долгосрочная | отклонение | текущая | долгосрочная |
| **Расчеты по доходам (сч.205)** | **6 625 164,99** | **0,00** | **6 625 164,99** | **0,00** | **0,00** | **2 765 444,39** | **0,00** | **-3 859 720,60** |
| за счет собственных доходов | 2 904 312,68 | 0,00 | 2 904 312,68 | 0,00 | 0,00 | 2 701 275,06 | 0,00 | -203 037,62 |
| за счет средств бюджета | 3 720 852,31 | 0,00 | 3 720 852,31 | 0,00 | 0,00 | 64 169,33 | 0,00 | -3 656 682,98 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Расчеты по авансам выданным (сч. 206)** | **1 727 388,28** | **11 139,78** | **1 727 388,28** | **11 139,78** | **0,00** | **2 695 552,99** | **11 139,78** | **968 164,71** |
| за счет собственных доходов | 111 779,56 | 11 139,78 | 111 779,56 | 11 139,78 | 0,00 | 410 528,06 | 11 139,78 | 298 748,50 |
| за счет средств бюджета | 1 615 608,72 | 0,00 | 1 615 391,45 | 0,00 | -217,27 | 2 168 761,46 | 0,00 | 553 370,01 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 217,27 | 0,00 | 217,27 | 116 263,47 | 0,00 | 116 046,20 |
| **Расчеты с подотчетными лицами (сч. 208)** | **113 721,09** | **0,00** | **113 721,09** | **0,00** | **0,00** | **322 267,70** | **0,00** | **208 546,61** |
| за счет собственных доходов | 22 480,08 | 0,00 | 22 480,08 | 0,00 | 0,00 | 46 049,10 | 0,00 | 23 569,02 |
| за счет средств бюджета | 91 241,01 | 0,00 | 91 241,01 | 0,00 | 0,00 | 85 482,08 | 0,00 | -5 758,93 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 190 736,52 | 0,00 | 190 736,52 |
| **Расчеты по платежам в бюджеты (сч. 303)** | **1 460 278,11** | **0,00** | **1 449 090,69** | **0,00** | **-11 187,42** | **2 511 245,47** | **0,00** | **1 062 154,78** |
| за счет собственных доходов | 166 393,51 | 0,00 | 166 393,51 | 0,00 | 0,00 | 58 025,67 | 0,00 | -108 367,84 |
| за счет средств бюджета | 1 293 884,60 | 0,00 | 1 282 697,18 | 0,00 | -11 187,42 | 2 452 983,98 | 0,00 | 1 170 286,80 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 235,82 | 0,00 | 235,82 |
| **ВСЕГО, в т.ч.:** | **9 926 552,47** | **11 139,78** | **9 915 365,05** | **11 139,78** | **-11 187,42** | **8 294 510,55** | **11 139,78** | **-1 620 854,50** |
| *за счет собственных доходов* | *3 204 965,83* | *11 139,78* | *3 204 965,83* | *11 139,78* | *0,00* | *3 215 877,89* | *11 139,78* | *10 912,06* |
| *за счет средств бюджета* | *6 721 586,64* | *0,00* | *6 710 181,95* | *0,00* | *-11 404,69* | *4 771 396,85* | *0,00* | *-1 938 785,10* |
| *за счет субсидии на иные цели* | *0,00* | *0,00* | *217,27* | *0,00* | *217,27* | *307 235,81* | *0,00* | *307 018,54* |

Основную долю занимает задолженность, образовавшаяся за счет средств местного бюджета, в сумме 4 74 396,85 рублей, доля которой в общем объеме задолженности в 2018г. снизилась до 57,5% (в 2017г. - 6 721 586,64 или 67,7% всего объема) и представляет собой:

* неисполненные бюджетные ассигнования по финансированию муниципального задания и субсидий на иные цели (сч. 205.00) в сумме 2 764,4 тыс. рублей, которая сократилась на 3 859,7 тыс.рублей;
* авансовые платежи (предоплата) по расчетам (сч. 206.00) в сумме 2 695,6 тыс. рублей с увеличением в течение года на 968,2 тыс.рублей;
* расчеты с подотчетными лицами (сч. 208.00) в сумме 322,3 тыс. рублей с увеличением на 208,5 тыс.рублей;
* расчеты по платежам в бюджеты (сч. 303.00) в сумме 2 511,2 тыс. рублей с увеличением на 1 062,1 тыс.рублей.

По состоянию на начало и на конец 2018 года, нереальная к взысканию, просроченная дебиторская задолженность не числится.

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности наблюдается у муниципальных бюджетных учреждений 68,5% или 5 682,1 тыс. рублей.

**Структура кредиторской задолженности**

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма 0503769 | На 01.01.2018 | | На 01.01.2018 (уточненная) | | | На 01.01.2019 | | Отклонения |
| текущая | долгосрочная | текущая | долгосрочная | отклонение | текущая | долгосрочная |  |
| **Расчеты по доходам (сч.205)** | **2 686 957,64** | **0,00** | **2 686 957,64** | **0,00** | **0,00** | **2 219 470,75** | **0,00** | **-467 486,89** |
| за счет собственных доходов | 970 459,07 | 0,00 | 970 459,07 | 0,00 | 0,00 | 1 210 268,18 | 0,00 | 239 809,11 |
| за счет средств бюджета | 1 716 498,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1 716 498,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 1 716 498,57 | 0,00 | 1 716 498,57 | 1 009 202,57 | 0,00 | -707 296,00 |
| **Расчеты с подотчетными лицами (сч. 208)** | **38 038,33** | **0,00** | **38 038,33** | **0,00** | **0,00** | **18 736,81** | **0,00** | **-19 301,52** |
| за счет собственных доходов | 17,34 | 0,00 | 17,34 | 0,00 | 0,00 | 54,00 | 0,00 | 36,66 |
| за счет средств бюджета | 38 020,99 | 0,00 | 33 633,19 | 0,00 | -4 387,80 | 5 628,80 | 0,00 | -28 004,39 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 4 387,80 | 0,00 | 4 387,80 | 13 054,01 | 0,00 | 8 666,21 |
| **Расчеты по принятым обязательствам (сч.302)** | **13 074 632,14** | **0,00** | **13 074 632,14** | **0,00** | **0,00** | **3 808 670,51** | **0,00** | **-9 265 961,63** |
| за счет собственных доходов | 3 783 405,46 | 0,00 | 3 783 405,46 | 0,00 | 0,00 | 2 916 866,04 | 0,00 | -866 539,42 |
| за счет средств бюджета | 9 291 226,68 | 0,00 | 9 281 935,68 | 0,00 | -9 291,00 | 781 384,35 | 0,00 | -8 500 551,33 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 9 291,00 | 0,00 | 9 291,00 | 110 420,12 | 0,00 | 101 129,12 |
| **Расчеты по платежам в бюджеты (сч. 303,304)** | **4 296 174,21** | **3 445 782,20** | **4 869 068,19** | **1 410 700,57** | **572 893,98** | **3 454 264,53** | **1 692 588,97** | **-1 414 803,66** |
| за счет собственных доходов | 233 365,16 | 0,00 | 233 365,16 | 0,00 | 0,00 | 176 785,94 | 0,00 | -56 579,22 |
| за счет средств бюджета | 4 062 809,05 | 3 445 782,20 | 561 833,05 | 0,00 | -3 500 976,00 | 1 584 889,62 | 0,00 | 1 023 056,57 |
| за счет субсидии на иные цели | 0,00 | 0,00 | 4 073 869,98 | 1 410 700,57 | 4 073 869,98 | 1 692 588,97 | 1 692 588,97 | **-2 381 281,01** |
| **ВСЕГО, в т.ч.:** | **20 095 802,32** | **3 445 782,20** | **20 668 696,30** | **1 410 700,57** | **572 893,98** | **9 501 142,60** | **1 692 588,97** | **-11 167 553,70** |
| *за счет собственных доходов* | *4 987 247,03* | *0,00* | *4 987 247,03* | *0,00* | *0,00* | *4 303 974,16* | *0,00* | *-683 272,87* |
| *за счет средств бюджета* | *9 877 401,90* | *3 445 782,20* | *9 877 401,92* | *0,00* | *0,02* | *2 371 902,77* | *0,00* | *-7 505 499,15* |
| *за счет субсидии на иные цели* | *5 231 153,40* | *0,00* | *5 804 047,35* | *1 410 700,57* | *572 893,95* | *2 825 265,67* | *1 692 588,97* | *-2 978 781,68* |

В отличие от дебиторской задолженности¸ основную долю занимает задолженность, образовавшаяся за счет собственных доходов, в сумме 4 303 974,16 рублей, доля которой в общем объеме задолженности в 2018г. увеличилась до 45,3% (в 2017г. – 4 987 247,03 руб. или 24,8% всего объема) и представляет собой:

* задолженность за оказываемые платные услуги и остатки по субсидиям на иные цели (сч. 205.00) в сумме 2 219,5 тыс. рублей, которая сократилась на 467,5 тыс.рублей;
* расчеты с подотчетными лицами (сч. 208.00) в сумме 18,7 тыс. рублей с сокращением в течение года на 19,3 тыс.рублей;
* расчеты с принятым обязательствам (сч. 302.00) в сумме 3 808,7тыс. рублей с сокращением на 9 265,9тыс.рублей;
* расчеты по платежам в бюджеты (сч. 303.00) в сумме 3 454,3 тыс. рублей с сокращением на 1 414,8 тыс.рублей.

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

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности также наблюдается у муниципальных бюджетных учреждений 67,8% или 6 443,7 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС** и муниципальных учреждений показал **значительное увеличение дебиторской задолженности по расчетам с ФСС** в связипревышением произведенных расходов на выплату обеспечения по страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством над суммой начисленных страховых взносов.

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице:

(в рублях)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ведомство | Наименование | Форма отчетности | Задолженность на 01.01.2018 | Задолженность на 01.01.2019 | Рост задолженности  за 2018 год |
| 002 | Администрация Кандалакшского района ГРБС | 0503169 | 138 740,72 | 224 455,42 | + 85 714,70 |
| 032 | Управление образования ГРБС | 0503169 | 304 882,16 | 334 644,42 | + 29 762,26 |
| **ИТОГО** | | **х** | ***443 622,88*** | ***559 099,84*** | ***+ 115 476,96*** |
| МБУ | Субсидия на выполнение муниципального задания | 0503769 | 538 787,15 | 857 158,93 | + 318 371,78 |
| МАУ | Субсидия на выполнение муниципального задания | 0503769 | 475 139,20 | 1 478 447,25 | + 1 003 308,05 |
| **ИТОГО** | | **х** | ***1 013 926,35*** | ***2 335 606,18*** | ***+ 1 321 679,83*** |
| **ВСЕГО** | | **х** | **1 457 549,23** | **2 894 706,02** | **+ 1 437 156,79** |

**Причины образования задолженности, а также меры, принимаемые к снижению (возврату) задолженности в Пояснительных записках ф.0503160 и 0503760 не отражены.**

1. **Результаты проверки соответствия годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2018 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 12.12.2017 № 251 «О бюджете муниципального образования Кандалакшский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2018 год. Проверка отчетности проводилась посредством применения ППО «Свод-Смарт».

Годовая бюджетная отчетность 6 главных администраторов средств местного бюджета за 2018 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 12.12.2018 № 86 «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 2018 год, месячной и квартальной отчетности в 2019 году».

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

С целью подтверждения достоверности отчетных данных, представленных для формирования годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2018 год, проведена проверка бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Администрации муниципального образования Кандалакшский район (акт от 19.04.2019).

**Достоверность годовой бюджетной отчетности ГАБС** - Администрации Кандалакшского района за 2018 год **подтверждена в ходе внешней проверки.**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 2641 Бюджетного кодекса РФ и Инструкций от 28.12.2010 № 191н, от 25.03.2011 № 33н.

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н отчеты подписаны руководителем и заведующим сектором консолидированной отчетности, составлены нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Утвержденные бюджетные назначения, уточненные показатели сводной бюджетной росписи и исполнение за 2018 год подтверждаются данными отчетов ГАБС.

**Достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2018 год подтверждена в ходе внешней проверки.**

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 2018 год и в полном объеме представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде (с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 06.12.2018 № 136н), что подтверждается письмом Министерства Финансов Мурманской области от 25.03.2019 № 02-09/892-ЕД.

**Выводы**

1. Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2018 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.
2. Согласно данным годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования Кандалакшский район за 2018 год исполнен:

* **по доходам** в сумме **2 237 256,5** тыс. рублей или на 96,6% от плана (не дополучено доходов на сумму 79 500,8тыс. рублей);
* **по расходам** в сумме **2 256 195,7** тыс. рублей, или на 95,7% от плана (не освоено бюджетных средств на сумму 100 379,2 тыс. рублей).

Бюджет исполнен **с дефицитом** в сумме **18 939,2** тыс. рублей или 4,5 % от объема поступивших доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета при его исполнении не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует нормам статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

1. Годовая бюджетная отчетность муниципального образования за 2018 год в соответствии с нормами пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ составлена на основании годовой бюджетной отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, представлена в Министерство финансов Мурманской области в установленный срок, в полном объеме и с соблюдением контрольных соотношений.
2. Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Кандалакшский район за 2018 год в муниципальном образовании:

* обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;
* доля собственных (налоговых и неналоговых) доходов районного бюджета в общем объеме доходов составила 19,0 % или 424 350,2 тыс. рублей (104,0% от плана), что на 32 006,0 тыс. рублей больше, чем в 2017 году;
* предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 год в сумме 232 600,2 тыс. рублей не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ;
* за 2018 год размер муниципального долга по бюджетным кредитам увеличился на 26 183,33 тыс. рублей, за счет погашения задолженности по бюджетным кредитам на сумму 1 616,7 тыс. рублей и привлечения нового бюджетного кредита в сумме 27 800,0 тыс. рублей.
* в отчетном периоде достигнуто значительное снижение как дебиторской, так и кредиторской задолженности на 42 077,1 тыс. рублей (или на 10,0%) и на 24 402,1 тыс. рублей (или на 57,1%) соответственно.
* остаток средств на едином счете бюджета муниципального образования по состоянию на 01.01.2019 составил 21 058,0тыс. рублей, из них остаток целевых средств – 130,8 тыс. рублей.
* по итогам 2018 года качество исполнения бюджета по дохам и расходам практически на одном уровне.Невыполнение плана по доходам в основном сложилось за счет недоперечисления субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 67 847,8 тыс.рублей, в связи с поэтапной оплатой работ в соответствии с условиями заключенных государственных (муниципальных) контрактов. Аналогично, не освоение плановых назначений по расходам в большей степени обусловлено поэтапной оплатой по муниципальным контрактам за фактически выполненные работы (не освоено 84 417,9 тыс. рублей).

**Предложения**

Контрольно-счетный орган рекомендует Совету депутатов муниципального образования Кандалакшского района учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год.

Заключение направляется в Администрацию муниципального образования Кандалакшского района и в Совет депутатов муниципального образования Кандалакшского района.

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 01.01.2019; [↑](#footnote-ref-4)
5. Баланс исполнения бюджета муниципального района на 01.01.2019; [↑](#footnote-ref-5)
6. Отчет о финансовых результатах деятельности муниципального района на 01.01.2019; [↑](#footnote-ref-6)
7. Отчет о движении денежных средств муниципального района на 01.01.2019; [↑](#footnote-ref-7)
8. Пояснительная записка. [↑](#footnote-ref-8)