

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района по проекту решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2017 год».

Общие положения.

Заключение на проект решения МС РМР «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2017 год» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (ст.ст. 264.4,5,6; 265), Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе (ст. ст. 114,117) и Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2017 год проводилась с 2 апреля по 26 апреля 2018 года.

Проверка Отчета об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2017 год была осуществлена на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и бюджетополучателей, а также отчета об исполнении бюджета района, представленного управлением экономики и финансов администрации РМР.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств (управление АПК, архитектуры и земельных отношений; управление недвижимости, строительства и инвестиций; управление экономики и финансов; управление ЖКХ, транспорта и связи; управление образования; управление по культуре, молодежи и спорту; управление труда и социальной поддержки населения; администрация Рыбинского муниципального района и Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района) было установлено, что требования приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н (далее - Инструкция), в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

Однако имелось ряд замечаний по представленной бюджетной отчетности, так:

1. В управлении по культуре, молодежи и спорту:

- в нарушение пункта 6 Инструкции № 191н отсутствует подпись руководителя планово-экономической службы в формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические показатели: 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

- в нарушение абзаца 11 пункта 167 Инструкции № 191н в графах 4,11,14 в разделе 1 формы 0503169, представленной управлением по культуре, молодежи и спорту в составе годовой отчетности за 2017 год не отражены данные о просроченной дебиторской задолженности на начало года, на конец отчетного периода и на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года соответственно;

- в нарушение абзацев 18-22 пункта 167 Инструкции № 191н в разделе 2 формы 0503169 не отражена аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности.

2. В управлении ЖКХ, транспорта и связи АРМР:

- в нарушение абзаца 11 пункта 167 Инструкции № 191н в графах 4,11,14 в разделе 1 формы 0503169 не отражены данные о просроченной дебиторской задолженности на начало года, на конец отчетного периода и на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года соответственно;

- в нарушение абзацев 18-22 пункта 167 Инструкции № 191н в разделе 2 формы 0503169 не отражена аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности.

Отчет об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2017 год представлен Контрольно-счетной палате РМР в сроки, предусмотренные ст.114 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе.

2. Исполнение бюджета по доходам.

1. Исполнение доходной части бюджета Рыбинского муниципального района в отчетном периоде происходило в условиях реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации, с учетом применения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в размерах, определенных Бюджетным кодексом РФ и дополнительных нормативов отчислений, установленных Рыбинскому муниципальному району Законом Ярославской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.».

Особенностью исполнения бюджета района по доходам являлось установление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей администраторами доходов районного бюджета, перечень которых утвержден решением МС РМР от 22.12.2016 года № 187 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

В соответствии с решением МС РМР от 22.12.2016 года № 187 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с последующими изменениями и дополнениями **доходы бюджета** установлены в размере **1204028,9** тыс. рублей, исполнение составило 1168212,8 тыс. рублей или 97%.

Динамика поступлений доходов бюджета Рыбинского муниципального района в 2016 – 2017 годах характеризуется показателями, отраженными ниже:

таблица № 1
тыс. рублей

Анализ исполнения бюджета района по доходам за 2015 - 2016 года по доходам

Наименование доходов	Исполнено в 2016 году	План 2017 года	Исполнение в 2017 году	Исполнено в % к факту 2016 года	Исполнено в % к плану 2017 года	Структура, в %	
						2016 год	2017 год
1.Налоговые доходы	117258,2	105636,4	106326,8	90,7	100,7	9,8	9,1
2.Неналоговые доходы	30893,0	22179,3	23865,1	77,3	107,6	2,6	2,0
в том числе: доходы от продажи материал. и нематер. активов	9915,7	5012,0	5563,4	56,1	111,0	0,8	0,5
Итого налоговые и неналоговые доходы (1+2)	148151,2	127815,7	130191,9	87,9	101,9	12,4	11,1
3.Безвозмездные поступления	1043642,2	1076213,2	1038020,9	99,5	96,5	87,6	88,9
Всего доходов	1191793,4	1204028,9	1168212,8	98,0	97,0	100,0	100,0

Следует отметить, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом структура доходной части бюджета изменилась не значительно. Так удельный вес налоговых

доходов в истекшем году уменьшился на 0,7% и составил 9,1% всех доходов бюджета, а их объем уменьшился на 10931,4 тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет района без учета безвозмездных поступлений составило 130191,9 тыс. рублей или 87,9% к показателю прошлого года.

Неналоговые доходы уменьшились, по сравнению с уровнем 2016 года, на 7027,9 тыс. рублей или на 22,7%, в основном за счет уменьшения поступлений от продажи материальных и нематериальных активов, а их доля в 2017 году составила 2% доходной части бюджета.

Объемы безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов уменьшились на 5621,3 тыс. рублей или на 0,5% к уровню 2016 года, а их доля в доходной части бюджета увеличилась на 1,3% и составила 88,9% всех доходов бюджета.

2. В 2017 году в структуре **налоговых доходов** районного бюджета основную долю составлял налоги на доходы физических лиц в размере 89066,2 тыс. рублей (83,8%).

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в бюджет Рыбинского муниципального района в 2016 – 2017 годах представлены следующими показателями:

таблица 2
тыс. рублей

Показатели	2016 год		2017 год		Отклонения	
	Факт. Поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	Факт. поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	в абс. цифрах (+, -)	в %
1.Налог на доходы физических лиц	96047,5	81,9	89066,2	83,8	-6981,3	7,3
2.Налоги на совокупный доход	5035,4	4,3	5049,6	4,7	14,2	0,3
3.Налоги на товары (работы, услуги)	16133,6	13,8	12210,5	11,5	-3923,1	24,3
4.Государственная пошлина, сборы	31,4	0,03	-	-	-31,4	-
5.Прочие налоги, вкл. задолженность по отмененным налогам	10,3	0,009	0,5	0,0004	-9,8	95,1
Всего налоговых доходов	117258,2	100,0	106326,8	100,0	-10931,4	9,3

Приведенные показатели свидетельствуют, что в бюджет Рыбинского муниципального района в 2017 году поступило налоговых доходов на 10931,4 тыс. рублей или на 9,3% меньше, чем за 2016 год. Снижение поступлений произошло по налогу на доходы физических лиц, исполнение по которому составило 89066,2 тыс. рублей или на 7,3% меньше, уровня 2016 года; по налогам на товары (работы, услуги), фактическое исполнение по которым в 2017 году составило 12210,5 тыс. рублей или на 24,3% меньше, чем в 2016 году; по государственной пошлине и сборам на 31,4 тыс. рублей или 100%; меньше, чем в 2016 году.

Увеличение поступлений произошло по налогу на совокупный доход, исполнение по которому составило 5049,6, или на 0,3% больше, чем в 2016 году.

Следует отметить, что бюджетный план по поступлению налоговых доходов удалось выполнить в целом на 100,7%, в районный бюджет дополнительно поступило 690,4 тыс. рублей.

3. В истекшем периоде администрацией района проводилась работа с предприятиями по взысканию задолженности по налоговым платежам в бюджет РМР. В целях организации работы с налогоплательщиками по перечислению в бюджет РМР недоимки по налогам и сборам в 2008 году постановлением Главы Рыбинского муниципального района создана Межведомственная комиссия по укреплению налоговой дисциплины и легализации налоговой базы. В состав комиссии входят представители налоговой инспекции, Пенсионного фонда, Фонда социального страхования, Фонда

обязательного медицинского страхования. В течение 2017 года проведено четыре заседания комиссии, погашена задолженность в бюджеты района и поселений по налогам и сборам в сумме 295515,0 тыс. рублей.

Следует заметить, что в 2017 году не были использованы резервы поступлений за счет налоговых доходов:

На 1 января 2018 года задолженность по налоговым платежам в бюджет Рыбинского муниципального района увеличилась по сравнению с задолженностью на 1 января 2017 года на 6210,0 тыс. рублей и составила 16588,0 тыс. рублей (в т.ч. недоимка 6282,0 тыс. рублей).

4. Доля **неналоговых доходов** в общей сумме доходной части бюджета в 2017 году составила 2%. За отчетный период в бюджет РМР поступило 23865,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом общий размер поступлений неналоговых доходов уменьшился на 7027,9 тыс. рублей или на 22,7%. Основной причиной уменьшения поступлений неналоговых доходов к уровню 2016 года, является уменьшение сумм поступлений от реализации материальных и нематериальных активов на 4352,3 тыс. рублей (43,9%).

В истекшем году бюджетный план по привлечению неналоговых доходов, в целом, выполнен на 107,6%, а в бюджета района дополнительно поступило 1685,8 тыс. рублей.

Следует заметить, что в 2017 году не были использованы резервы поступлений за счет неналоговых доходов:

Задолженность по арендной плате за пользование имуществом на 01.01.2017 года составляла 1721,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2018 года сумма задолженности перед бюджетом РМР увеличилась на 589,8 тыс. рублей и составила 2311,0 тыс. рублей.

Основными должниками являются:

- МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» - 1940,2 тыс. рублей;
- МУП «Рыбинская районная недвижимость» - 363,2 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2018 года составила 19878,7 тыс. рублей (в том числе пени 6011,0 тыс. рублей).

Основными должниками являются:

- Васюкова С.Л. (сп Песочное) - 1455,0 тыс. рублей;
- ООО «ФЭСК МиГ» (Назаровское и Покровское сп) - 588,5 тыс. рублей;
- ООО «Ярославский фарфоровый завод» (сп Песочное) – 4506,6 тыс. рублей;
- ООО «Атлант» (Судоверфское сп) – 116,4 тыс. рублей;
- ООО «Авгур Плюс» (Назаровское сп) – 1468,0 тыс. рублей;
- Бакоян Д.М. (Октябрьское сп) – 80,0 тыс. рублей;
- Голованов Р.Л. (Покровское сп) – 415,3 тыс. рублей;
- Арсеньев А.М. (Судоверфское сп) – 214,9 тыс. рублей;
- ЗАО «Рыбинсклеспром» (Назаровское сп) – 1523,7 тыс. рублей;
- Киселев А.В. (Огарковское сп) – 60,7 тыс. рублей;
- Погосов Д.Э. (Судоверфское сп) – 72,5 тыс. рублей;
- Голов Я.Б. (Назаровское сп) – 148,7 тыс. рублей;
- ООО «Автотрак» (Судоверфское сп) – 1829,3 тыс. рублей;
- Можухин Е.В. (Волжское сп) – 161,4 тыс. рублей;
- ООО «МонолитСпецСтрой» - 434,5 тыс. рублей;
- СПК Заветы Ильича – 163,5 тыс. рублей;
- Теплый дом – 182,8 тыс. рублей;
- ООО «Свинокомплекс Горка» - 2100,1 тыс. рублей;
- ООО «Свобода» - 83,4 тыс. рублей.

5. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района по **безвозмездным поступлениям** от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию федеральных и региональных полномочий, а также софинансирования отдельных расходных обязательств в 2017 году составили 1038020,9 тыс. рублей, при плане 1076213,2 тыс. рублей или 96,5% от предусмотренных бюджетом в отчетном периоде, бюджет района не дополучил 38192,3 тыс. рублей. Общая сумма безвозмездных

поступлений из областного бюджета по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 5621,3 тыс. рублей.

В 2017 году бюджет района не получил, согласно уведомлений, средств из других бюджетов, в размере 38192,3 тыс. рублей, в том числе:

- 27199,1 тыс. рублей – субсидии;
- 8688,3 тыс. рублей – субвенции;
- 217,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты;
- 2220,7 тыс. рублей – дотации.

Общее исполнение бюджета по доходам составило 1168212,8 тыс. рублей или 97% запланированных на год.

3. Исполнение бюджета по расходам.

1. Решением МС РМР от 22 декабря 2016 года № 187 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с последующими изменениями и дополнениями расходы бюджета были установлены в размере 1227901,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета Рыбинского муниципального района в 2017 году исполнены в размере 1179197,2 тыс. рублей или на 99,8 % от показателей, установленных уточненным бюджетом.

2. Структура основных разделов расходной части бюджета в 2017 году по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

таблица 3
тыс. рублей

Наименование раздел, подраздел классификации расходов	Исполнено в 2016 году	План 2017 года	Исполнение в 2017 году	Исполнено в % к факту 2016 года	Исполнено в % к плану 2017 года	Структура, в %	
						2017 год	2016 год
Общегосударственные вопросы (01)	66381,4	68581,7	65885,0	99,3	96,1	5,6	5,6
Национальная оборона (02)	1653,3	1661,1	1661,1	100,5	100,0	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	845,4	1193,0	1183,2	140,0	99,2	0,1	0,1
Национальная экономика (04)	107611,0	121434,5	110685,7	102,9	91,2	9,4	9,1
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	125809,4	101165,4	79379,7	63,1	78,5	6,7	10,7
Охрана окружающей среды (06)	-	344,5	344,5	-	100,0	-	-
Образование (07)	473240,2	488495,2	481760,7	101,8	98,6	40,9	40,1
Культура, кинематография (08)	90700,6	103090,2	99841,8	110,1	96,9	8,5	7,7
Социальная политика (10)	264469,7	282333,6	279015,8	105,5	98,8	23,7	22,4
Физкультура и спорт (11)	1321,9	11828,9	11746,8	888,6	99,3	1,0	0,1
Средства массовой информации (12)	2500,0	2798,4	2798,4	111,9	100,0	0,2	0,2
Межбюджетные трансферты (14)	46182,0	44974,5	44894,5	97,2	99,8	3,8	3,9
Всего расходов по бюджету	1180715,0	1227901,1	1179197,2	99,9	96,0	100,0	100,0

Результаты анализа свидетельствуют, что расходы бюджета района по сравнению с 2016 годом уменьшились на 1517,8 тыс. рублей или на 0,1% и составили 1179197,2 тыс. рублей.

Увеличение расходов к уровню 2016 года произошло по разделам: 10 «Социальная политика» на 14546,1 тыс. рублей (5,5%); разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 10424,9 тыс. рублей (в 8,9 раза); разделу 08 «Культура, кинематография» на 9141,2 тыс. рублей (10,1%); разделу «07 «Образование» на 8520,4 тыс. рублей (1,8%); разделу 04 «Национальная экономика» на 3074,7 тыс. рублей (2,9%); разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 337,8 тыс. рублей (40,0%); разделу 12 «Средства массовой информации» на 298,4 тыс. рублей (11,9%); разделу 02 «Национальная оборона» на 7,8,0 тыс. рублей (0,5%); разделу (в 2,8 раза); разделу; (3,7%); разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 344,5 тыс. рублей, в 2016 году расходы по указанному разделу не планировались.

Уменьшение расходов по отношению к уровню 2016 года произошло по разделам: 01 «Общегосударственные расходы» на 496,4 тыс. рублей или на 0,7%; разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 46429,7 тыс. рублей (36,9%); разделу 14 «Межбюджетные трансферты» на 1287,5 тыс. рублей (2,8%).

В 2017 году удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходной части бюджета района составил 5,6% или 65885,0 тыс. рублей, в том числе расходы на содержание органов местного самоуправления РМР.

3. При исполнении расходной части бюджета в первоочередном порядке осуществлено финансирование социально значимых статей расходов, обеспечен опережающий рост расходов на социально-культурную сферу по сравнению с остальными отраслями хозяйства района. Следует отметить, что финансирование социально-культурной сферы осуществлено не в полном объёме, исполнение составило в целом 98,5% от уточнённого плана.

таблица 4
тыс. рублей

Анализ расходов по социально-культурной сфере в 2016 – 2017 годах.

Наименование отрасли	Раз дел кода БК	Профинансировано		Отклонения	
		2016 год	2017 год	в абсол. цифрах (+, -)	в %
Образование	07	473240,3	481760,7	8520,4	101,8
Культура, кинематография	08	90700,6	99841,8	9141,2	110,1
Социальная политика	10	264469,7	279015,8	14546,1	105,5
Физическая культура и спорт	11	1321,9	11746,8	10424,9	888,6
Итого расходов на социально-культурную сферу		829732,5	872365,1	42632,6	105,1
Всего расходов по бюджету		1180715,0	1179197,2	- 1517,8	99,9
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объёму расходов бюджета, в %		70,3	74,0	3,7	
Всего доходов по бюджету		1191793,4	1168212,8	-23580,6	98,0
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объёму доходов бюджета, в %		69,6	74,7	5,1	

Приведенные показатели свидетельствуют, что расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы по сравнению с 2016 годом увеличились на 42632,6 тыс. рублей или на 5,1% и составили 872365,1 тыс. рублей.

При этом общие расходы районного бюджета по сравнению с тем же периодом уменьшились 0,1%. Удельный вес расходов данных отраслей районного хозяйства в общей структуре расходной части бюджета в 2017 году составил 74,0%, а доля расходов на социально-культурную сферу по отношению к доходной части бюджета увеличилась на 5,12% и составила 74,7%.

4. В отчетном году администрацией принимались меры по обеспечению исполнения расходов за счет средств бюджета в пределах ассигнований, утвержденных решениями МС РМР о бюджете на 2017 год.

Так, исполнение расходной части бюджета в 2017 году по разделам функциональной классификации составило от 78,5 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 100% по разделам 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды», 12 «Средства массовой информации».

5. Исполнение расходов бюджета района за 2017 год в разрезе распорядителей бюджетных средств.

По распорядителям бюджетных средств ведомственной структуры расходов бюджета исполнение составило от 83,9 % по Управлению недвижимости, строительства и инвестиций АРМР до 99,9 % по Контрольно-счётной палате РМР.

Остаток бюджетных ассигнований на конец 2017 года допущен следующими распорядителями бюджетных средств:

- Управлением ЖКХ, транспорта и связи АРМР не освоены 22185,7 тыс. рублей средств бюджета РМР или 14,7% годового плана;

- Управлением по культуре, молодёжи и спорту АРМР не освоены 3926,2 тыс. рублей или 3,0% годового плана;

- Администрацией РМР не освоены 2652,1 тыс. рублей или 5,6% годового плана;

- Управлением образования АРМР не освоены 7222,4 тыс. рублей средств бюджета РМР или 1,4% годового плана;

- Управлением экономики и финансов АРМР не освоены 234,0 тыс. рублей средств бюджета РМР или 0,4% годового плана;

- Управлением недвижимости, строительства и инвестиций не освоены 10305,3 тыс. рублей или 16,1% годового плана;

- Управлением АПК, архитектуры и земельных отношений не освоены 74,2 тыс. рублей или 0,5% годового плана;

- Управлением труда и социальной поддержки населения АРМР не освоены 2090,9 тыс. рублей или 0,9%

- Муниципальным Советом РМР не освоены 10,5 тыс. рублей или 0,2% годового плана;

- Контрольно-счётной палатой РМР не освоены 2,6 тыс. рублей или 0,1% годового плана.

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2018 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 48703,9 тыс. рублей или 3,9% от общей суммы расходной части бюджета района. Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2018 года составил 20587,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2018 года остались неиспользованными бюджетные ассигнования по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» остаток бюджетных средств составил 2696,7 тыс. рублей или 3,9% годового плана;

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» остаток средств составил 9,8 тыс. рублей (0,8%);

- разделу 04 «Национальная экономика» остаток средств составил 10748,8 тыс. рублей (8,8%);

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» остаток средств составил 21785,7 тыс. рублей (21,5%);
- разделу 07 «Образование» остаток средств составил 6734,5 тыс. рублей (1,4%);
- разделу 08 «Культура, кинематография» остаток средств составил 3248,4 тыс. рублей (3,1%);
- разделу 10 «Социальная политика» остаток средств составил 3317,8 тыс. рублей (3,1%);
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» остаток средств составил 82,1 тыс. рублей (0,7%);
- разделу 14 «Межбюджетные трансферты» остаток средств составил 80,0 тыс. рублей (2,8%).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» основными причинами неисполнения являются недофинансирование из областного бюджета субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на приобретение жилых помещений, площадь которых больше площади занимаемых помещений и нарушение подрядными организациями условий исполнения контрактов.

Основными причинами недостаточного освоения выделенных ассигнований, по сравнению с утвержденными показателями в бюджете района, в истекшем году являлись:

- недостаточно эффективная деятельность распорядителей и получателей бюджетных средств, в части планирования использования бюджетных ассигнований (неточности в определении потребности в бюджетных средствах; неполное использование возможностей уточнения и перераспределения, выделенных бюджетных ассигнований в течение года);
- неисполнение поставщиками и подрядчиками условий заключенных муниципальных контрактов, в части соблюдения календарного графика производства работ, несвоевременное представление исполнителями работ документов для окончательного расчета, а также недостаточный уровень контроля исполнения муниципальных контрактов со стороны распорядителей бюджетных средств;
- необходимость резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций;
- недофинансирование из вышестоящих бюджетов.

Следует отметить, что по части неосвоенных бюджетных ассигнований в 2017 году имелась возможность перераспределения их в течение года на другие статьи бюджета либо уменьшить заявленную бюджетополучателями потребность в ассигнованиях до конца года.

4. Финансирование муниципальных программ и адресной инвестиционной программы.

1.В 2017 году в бюджете Рыбинского муниципального района осуществлялось финансирование мероприятий по 18 муниципальных программ на общую сумму 1040306,3 тыс. рублей.

При этом в полном объеме осуществлено финансирование 4 муниципальных программ. В размере от 96,6% до 99,5% профинансировано 10 муниципальных программ, в размере от 54,3% до 87,5% – 4 муниципальных программы.

Наименьшее исполнение утвержденного бюджетного задания составило по муниципальным программам:

- в размере 54,3% по МП «Экономическое развитие в Рыбинском муниципальном районе». Низкий процент исполнения связан с недофинансированием областной субсидии по возмещению части затрат организациям любых форм собственности, занимающимся доставкой товаров в отдаленные населенные пункты.
- в размере 60,0% по МП «Обеспечение качественными бытовыми услугами населения Рыбинского муниципального района». Основными причинами неисполнения является несвоевременное предоставление документов для расчетов по строительству модульной газовой котельной с оптимизацией тепловых сетей в п. Песочное; недофинансирование областным бюджетом субсидии на реализацию мероприятий по

строительству объектов газификации для разработки ПСД на строительство распределительных газовых сетей Покровского сельского поселения и субсидии на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения для выполнения работ I этапа строительства модульной газовой котельной с оптимизацией тепловых сетей в с.Никольское; длительность проведения конкурсных процедур по строительству артезианской скважины с оснащением установкой обезжелезивания воды и прокладкой водопровода в д. Демино.

- 79,6% по МП «Энергосбережение в Рыбинском муниципальном районе». Невыполнение плановых показателей связано с нарушением исполнителями работ сроков исполнения контракта.

- 87,5% по МП «Развитие дорожного хозяйства в Рыбинском муниципальном районе». Невыполнение плановых показателей связано с нарушением сроков исполнения условий контрактов исполнителями работ, а также в связи с уменьшением стоимости работ в результате проведения конкурсных процедур по содержанию, разработке технической документации и смет на ремонт автомобильных дорог районного значения.

2. Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района принят Перечень строек и объектов, финансирование по которым в 2017 году составило 93524,3 тыс. рублей, что составило 80,8 % плановых ассигнований.

Непрограммные расходы бюджета составили 65652,5 тыс. рублей или 97,3%.

Расходы на реализацию Адресной инвестиционной программы в 2017 году составили 93524,3 тыс. рублей или 81,0 % плановых показателей.

Неисполнение связано с недофинансированием средств областного бюджета, несвоевременным представлением документов исполнителями работ для расчетов, длительностью проведения конкурсных процедур мероприятий по газификации и теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению, по непрограммным мероприятиям.

Основными направлениями Адресной инвестиционной программы в 2017 году Рыбинского муниципального района являются мероприятия по газификации и теплоснабжению, расселению из аварийного жилья, строительству автомобильной дороги.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

1. **Дебиторская задолженность** по отраслям районного хозяйства в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 60171,0 тыс. рублей и на 1 января 2018 года сложилась в сумме 26668,2 тыс. рублей. В ее составе числилась просроченная дебиторская задолженность в размере 24718,4 тыс. рублей, которая образовалась в:

- управление недвижимости, строительства и инвестиций 1897,1 тыс. рублей (задолженность за аренду имущества), работа по взысканию задолженности проводится, но не достаточно эффективно, так как в течение года размер задолженности увеличился;
- управление ЖКХ, транспорта и связи 2897,7 тыс. рублей. По расчетам по межбюджетным трансфертам на обеспечение равной доступности жилищно-коммунальных услуг для населения и мероприятиям в области коммунального хозяйства.
- управление АПК, архитектуры и земельных отношений в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки 19878,1 тыс. рублей.

Согласно представленным пояснениям к отчету со всеми дебиторами проведена сверка расчетов на 1 января 2018 года.

Таким образом, в результате не достаточно эффективных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, безрезультатные расходы средств бюджета на 1 января 2018 года составили 24718,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги в 2017 году в отраслях районного хозяйства по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 84618,9 тыс. рублей и на 1 января 2018 года составила 10076,4 тыс. рублей или 0,85% от общей суммы произведенных расходов бюджета района. В ее составе числилась просроченная кредиторская задолженность в размере 4167,6 тыс. рублей, которая образовалась в результате задолженности управления образования в размере 3314,4 тыс. рублей; в управлении труда и социальной поддержки населения в размере 201,4 тыс.

рублей; в управлении ЖКХ, транспорта и связи в размере 498,8 тыс. рублей и в управлении экономики и финансов в размере 153,0 тыс. рублей.

6. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 22 декабря 2016 года №187 с последующими изменениями и дополнениями установлен предельный размер дефицита бюджета в размере 23872,2 тыс. руб. Фактически на 1 января 2018 года дефицит бюджета сложился в размере 10984,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Остатки средств бюджета на счетах по состоянию на начало, и конец отчётного периода соответствовали данным годового Отчёта об исполнении бюджета района за 2017 год.

Выводы:

Представленный проект решения Муниципального Совета РМР «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2017 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и принятым решениям Муниципального Совета РМР о бюджете.

В 2017 году в бюджет района поступило 106326,8 тыс. рублей налоговых доходов. Бюджетный план по поступлению налоговых доходов выполнен на 100,7%, бюджет, в бюджет района дополнительно поступило 690,4 тыс. руб. Следует заметить, что в 2017 году не были использованы резервы поступлений за счет налоговых доходов: задолженность по налоговым платежам в бюджеты всех уровней с территории РМР на 1 января 2018 года составила 16588,0 тыс. рублей.

В 2017 году бюджетный план по поступлению неналоговых доходов выполнен на 107,6%, в бюджет района дополнительно поступило 1685,8 тыс. рублей. Следует заметить, что в 2017 году не были использованы резервы поступлений за счет неналоговых доходов:

- задолженность по арендной плате за пользование имуществом на 01.01.2018 года составила 2311,0 тыс. рублей;

- задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2018 года составила 19878,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию федеральных и региональных полномочий в 2017 году составили 1038020,9 тыс. рублей. В 2017 году бюджет района не получил, согласно уведомлений, средств из других бюджетов, в размере 38192,3 тыс. рублей.

Общее исполнение бюджета по доходам составило 1168212,8 тыс. рублей или 97% запланированных на год.

Расходы бюджета Рыбинского муниципального района в 2017 году исполнены в размере 1179197,2 тыс. рублей или на 96% годовых бюджетных назначений.

Наибольшая доля в структуре расходов приходится на образование – 40,9%, социальная политика – 23,7%; национальная экономика – 9,4%.

Исполнение расходной части бюджета в 2017 году по разделам функциональной классификации составило от 78,5 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 100% по разделам 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды», 12 «Средства массовой информации».

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2018 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 48703,9 тыс. рублей или 3,9% от общей суммы расходной части бюджета района. Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2018 года составил 20587,8 тыс. рублей.

В 2017 году бюджетом Рыбинского муниципального района предусматривалось финансирование 18 муниципальных программ на общую сумму 1040306,3 тыс. рублей.

При этом в полном объеме осуществлено финансирование 4 муниципальных программ. В размере от 96,6% до 99,5% профинансировано 10 муниципальных программ, в размере от 54,3% до 87,5% – 4 муниципальных программы.

Наименьшее исполнение утвержденного бюджетного задания составило по муниципальным программам:

- в размере 54,3% по МП «Экономическое развитие в Рыбинском муниципальном районе». Низкий процент исполнения связан с недофинансированием областной субсидии по возмещению части затрат организациям любых форм собственности, занимающимся доставкой товаров в отдаленные населенные пункты.

- в размере 60,0% по МП «Обеспечение качественными бытовыми услугами населения Рыбинского муниципального района». Основными причинами неисполнения является несвоевременное предоставление документов для расчетов по строительству модульной газовой котельной с оптимизацией тепловых сетей в п. Песочное; недофинансирование областным бюджетом субсидии на реализацию мероприятий по строительству объектов газификации для разработки ПСД на строительство распределительных газовых сетей Покровского сельского поселения и субсидии на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения для выполнения работ I этапа строительства модульной газовой котельной с оптимизацией тепловых сетей в с.Никольское; длительность проведения конкурсных процедур по строительству артезианской скважины с оснащением установкой обезжелезивания воды и прокладкой водопровода в д. Демино.

- 79,6% по МП «Энергосбережение в Рыбинском муниципальном районе». Невыполнение плановых показателей связано с нарушением исполнителями работ сроков исполнения контракта.

- 87,5% по МП «Развитие дорожного хозяйства в Рыбинском муниципальном районе». Невыполнение плановых показателей связано с нарушением сроков исполнения условий контрактов исполнителями работ, а также в связи с уменьшением стоимости работ в результате проведения конкурсных процедур по содержанию, разработке технической документации и смет на ремонт автомобильных дорог районного значения.

Дебиторская задолженность по отраслям районного хозяйства в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 60171,0 тыс. рублей и на 1 января 2018 года сложилась в сумме 26668,2 тыс. рублей. В ее составе числилась просроченная дебиторская задолженность в размере 24718,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги в 2017 году в отраслях районного хозяйства по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 84618,9 тыс. рублей и на 1 января 2018 года составила 10076,4 тыс. рублей или 0,85% от общей суммы произведенных расходов бюджета района. В ее составе числилась просроченная кредиторская задолженность в размере 4167,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Рыбинского муниципального района на 1 января 2018 года составил 10984,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Заключение

1. Требования Бюджетного кодекса РФ и решений Муниципального Совета Рыбинского муниципального района по исполнению бюджета 2017 года администрацией Рыбинского муниципального района выполнены.

2. Рекомендовать депутатам Муниципального Совета Рыбинского муниципального района утвердить Отчет об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2017 год с учетом замечаний отраженных в заключении.

3. Рекомендовать администрации Рыбинского муниципального района принять меры к погашению просроченной кредиторской задолженности и взысканию просроченной дебиторской задолженности.

4. Администрации Рыбинского муниципального района принять к сведению замечания, указанные в заключении.

**Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района:**

А. В. Рыбаков