

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района по проекту решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2018 год».**

#### **Общие положения.**

Заключение на проект решения МС РМР «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2018 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 2018 год проводилась с 22 апреля по 30 апреля 2019 года.

Проверка Отчета об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2018 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.

Отчет об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2019 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 21.12.2017 года № 312 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В соответствии с решением МС РМР от 21.12.2017 года № 312 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с последующими изменениями и дополнениями **доходы бюджета** установлены в размере 1211717,7 тыс. рублей, исполнение составило 1183498,6 тыс. рублей или 97,7 %.

Динамика поступлений доходов бюджета Рыбинского муниципального района в 2017 – 2018 годах характеризуется показателями, отраженными ниже:

таблица № 1  
тыс. рублей

Анализ исполнения бюджета района по доходам за 2017 - 2018 года по доходам

Наименование доходов	Исполнено в 2017 году	План 2018 года	Исполнение в 2018 году	Исполнено в % к факту 2017 года	Исполнено в % к плану 2018 года	Структура, в %	
						2017 год	2018 год
1.Налоговые доходы	106326,8	114837,4	117567,8	110,6	102,4	9,1	9,9
2.Неналоговые доходы	23865,1	22166,4	23394,5	98,0	105,5	2,0	2,0
в том числе: доходы от продажи материал. и нематер. активов	5563,4	4750,0	4985,9	89,6	105,0	0,5	0,4
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы (1+2)</b>	<b>130191,9</b>	<b>137003,8</b>	<b>140962,3</b>	<b>108,3</b>	<b>102,9</b>	<b>11,1</b>	<b>11,9</b>
3.Безвозмездные поступления	1038020,9	1074713,9	1042536,3	100,4	97,0	88,9	88,1
<b>Всего доходов</b>	<b>1168212,8</b>	<b>1211717,7</b>	<b>1183498,6</b>	<b>101,3</b>	<b>97,7</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Следует отметить, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом структура доходной части бюджета изменилась не значительно. Так удельный вес налоговых доходов в истекшем году увеличился на 0,8 % и составил 9,9 % всех доходов бюджета, а их объем вырос на 11241,0тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет района без учета безвозмездных поступлений составило 140962,3 тыс. рублей или 108,3 % к показателю прошлого года.

Неналоговые доходы уменьшились, по сравнению с уровнем 2017 года, на 5456,5 тыс. рублей или на 22,9 %, в основном за счет уменьшения поступлений от продажи материальных и нематериальных активов, а их доля в 2018 году составила 1,6 % доходной части бюджета.

Объемы безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов увеличились на 4515,4 тыс. рублей или на 0,4 % к уровню 2017 года, а их доля в доходной части бюджета уменьшилась на 0,8 % и составила 88,1 % всех доходов бюджета.

2. В 2018 году в структуре **налоговых доходов** районного бюджета основную долю составлял налоги на доходы физических лиц в размере 99383,1 тыс. рублей (84,4 %).

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в бюджет Рыбинского муниципального района в 2017 – 2018 годах представлены следующими показателями:

таблица 2  
тыс. рублей

Показатели	2017 год		2018 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	89066,2	83,8	99383,1	84,4	+ 10316,9	11,6

2.Налоги на совокупный доход	5049,6	4,7	4805,1	4,1	- 244,5	4,8
3.Налоги на товары (работы, услуги)	12210,5	11,5	13341,8	11,3	+ 1131,3	9,3
4.Государственная пошлина, сборы	-	-	12,3	0,1	+ 12,3	100,0
5.Прочие налоги, вкл. задолженность по отмененным налогам	0,5	0,0004	25,5	0,1	+ 25,0	500,0
<b>Всего налоговых доходов</b>	<b>106326,8</b>	<b>100,0</b>	<b>117567,8</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 11241,0</b>	<b>10,6</b>

Приведенные показатели свидетельствуют, что в бюджет Рыбинского муниципального района в 2018 году поступило налоговых доходов на 11241,0 тыс. рублей или на 10,6 % больше, чем за 2017 год. Увеличение поступлений произошло по налогу на доходы физических лиц, исполнение по которому составило 99383,1 тыс. рублей или на 11,6 % больше, уровня 2017 года; по налогам на товары (работы, услуги), фактическое исполнение по которым в 2018 году составило 133341,8 тыс. рублей или на 9,3 % больше, чем в 2017 году; по государственной пошлине и сборам на 12,3 тыс. рублей или 100%; больше, чем в 2017 году.

Уменьшение поступлений произошло по налогу на совокупный доход, исполнение по которому составило 4805,1 или на 4,8 % меньше, чем в 2017 году.

Следует отметить, что бюджетный план по поступлению налоговых доходов удалось выполнить в целом на 102,4 %, в районный бюджет дополнительно поступило 2730,4 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 2018 года проведено четыре заседания комиссии, погашена задолженность в бюджеты района и поселений по налогам и сборам в сумме 7378,0 тыс. рублей.

Следует заметить, что в 2018 году не были использованы резервы поступлений за счет налоговых доходов:

На 1 января 2019 года задолженность по налоговым платежам в бюджет Рыбинского муниципального района по данным УЭиФ составила 6170,0 (в т.ч. недоимка 3998,0 тыс. рублей).

4. Доля **неналоговых доходов** в общей сумме доходной части бюджета в 2018 году составила 2,0 %. За отчетный период в бюджет РМР поступило 23394,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом общий размер поступлений неналоговых доходов уменьшился на 470,6 тыс. рублей или на 2,0 %. Основной причиной уменьшения поступлений неналоговых доходов к уровню 2017 года, является уменьшение сумм поступлений от реализации материальных и нематериальных активов на 577,5 тыс. рублей (10,3%).

В истекшем году бюджетный план по привлечению неналоговых доходов, в целом, выполнен на 105,5 %, а в бюджета района дополнительно поступило 1228,1 тыс. рублей.

**Следует заметить, что в 2018 году не были использованы резервы поступлений за счет неналоговых доходов:**

Задолженность по арендной плате за пользование имуществом на 01.01.2017 года составляла 1947,8 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 года сумма задолженности перед бюджетом РМР увеличилась на 506,5 тыс. рублей и составила 2454,3 тыс. рублей.

Основными должниками являются:

- МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» - 2400,4 тыс. рублей;
- «Северный водоканал» ГП ЯО – 42,7 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2019 года составила 18321,1 тыс. рублей (в том числе пени 7039,7 тыс. рублей).

Основными должниками являются:

- Васюкова С.Л. (сп Песочное) – 1401,7 тыс. рублей;
- ООО «ФЭСК МиГ» (Назаровское и Покровское сп) – 279,7 тыс. рублей;
- ООО «Ярославский фарфоровый завод» (сп Песочное) – 7561,3 тыс. рублей;
- ООО «Авгур Плюс» (Назаровское сп) – 3100,7 тыс. рублей;
- Бакоян Д.М. (Октябрьское сп) – 301,4 тыс. рублей;
- Голованов Р.Л. (Покровское сп) – 918,9 тыс. рублей;
- Арсеньев А.М. (Судоверфское сп) – 540,3 тыс. рублей;
- Киселев А.В. (Огарковское сп) – 58,6 тыс. рублей;
- Голов Я.Б. (Назаровское сп) – 166,8 тыс. рублей;
- ООО «Автотрак» (Судоверфское сп) – 2496,6 тыс. рублей;
- ООО «Свобода» - 137,2 тыс. рублей;
- Надеинский Г.В. - 65,9 тыс. рублей;
- Волков С.В. – 52,5 тыс. рублей;
- ОАО ЦЛС «Демино» - 52,5 тыс. рублей;
- Николаев А.В. – 32,1 тыс. рублей;
- Синявин А.А. – 104,6 тыс. рублей;
- Пегасов А.А. – 30,2 тыс. рублей;
- ПАО «Мегафон» - 136,1 тыс. рублей;
- Кузнецова М.Д. – 45,4 тыс. рублей;
- ООО «Флагма» - 56,9 тыс. рублей;
- Сафарян О.Г. – 102,2 тыс. рублей;
- АО «Национальная Башенная Компания» - 107,1 тыс. рублей;
- Кудрявцев А.А. – 33,1 тыс. рублей;
- Кадаев Е.И. – 46,3 тыс. рублей;
- Кудашов В.Н. – 89,8 тыс. рублей;
- Тверитнев А.Д. – 271,1 тыс. рублей;
- Лемехов В.В. – 32,6 тыс. рублей;
- Бобков М.А. – 22,9 тыс. рублей;
- Осипян В.А. – 79,6 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 2018 году составили 1042536,3 тыс. рублей, при плане 1074713,9 тыс. рублей или 97,0 % от предусмотренных бюджетом в отчетном периоде, бюджет района не дополучил 32177,6 тыс. рублей. Общая сумма безвозмездных поступлений из областного бюджета по сравнению с 2017 годом увеличилась на 4515,4 тыс. рублей.

В 2018 году из областного бюджета получено 1039,3 тыс. рублей. Поступление финансовой помощи из областного бюджета составило 97,6 % запланированных средств, в том числе:

1. Дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов – 256,1 тыс. рублей или 100,0 %.
2. Субсидий – 101,3 тыс. рублей или 80,7 %.
3. Субвенций – 681,7 тыс. рублей или 99,8 %.

4. Межбюджетных трансфертов от бюджетов Российской Федерации – 162,0 тыс. рублей или 100,0 %.

Общее исполнение бюджета по доходам составило 1183498,6 тыс. рублей или 97,7 % запланированных на год.

### 3. Исполнение бюджета по расходам.

1. Решением МС РМР от 21.12.2017 года № 312 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с последующими изменениями и дополнениями расходы бюджета были установлены в размере 1223158,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета Рыбинского муниципального района в 2018 году исполнены в размере 1182843,3 тыс. рублей или на 96,7 % от показателей, установленных уточненным бюджетом.

2. Структура основных разделов расходной части бюджета в 2018 году по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

таблица 3  
тыс. рублей

Наименование раздел, подраздел классификации расходов	Исполнено в 2017 году	План 2018 года	Исполнение в 2018 году	Исполнено в % к факту 2017 года	Исполнено в % к плану 2018 года	Структура, в %	
						2017 год	2018 год
Общегосударственные вопросы (01)	65885,0	67904,7	65943,8	100,1	97,1	5,6	5,6
Национальная оборона (02)	1661,1	1790,9	1790,9	107,8	100,0	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	1183,2	208,0	199,6	16,9	96,0	0,1	0,1
Национальная экономика (04)	110685,7	86940,4	81724,2	73,8	94,0	9,4	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	79379,7	76604,3	46324,1	58,4	60,5	6,7	3,9
Охрана окружающей среды (06)	344,5	250,0	250,0	72,6	100,0	-	0,1
Образование (07)	481760,7	512598,0	511297,6	106,1	99,7	40,9	43,2
Культура, кинематография (08)	99841,8	98769,4	98222,3	98,4	99,4	8,5	8,3
Социальная политика (10)	279015,8	316732,5	315730,3	113,2	99,7	23,7	26,7
Физкультура и спорт (11)	11746,8	12493,5	12493,5	106,4	100,0	1,0	1,1
Средства массовой информации (12)	2798,4	2798,0	2798,0	99,9	100,0	0,2	0,2
Межбюджетные трансферты (14)	44894,5	46069,1	46069,1	102,6	100,0	3,8	3,9
<b>Всего расходов по бюджету</b>	<b>1179197,2</b>	<b>1223158,8</b>	<b>1182843,3</b>	<b>100,3</b>	<b>96,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Результаты анализа свидетельствуют, что расходы бюджета района по сравнению с 2017 годом увеличились на 3646,1 тыс. рублей или на 0,3 % и составили 1182843,3 тыс. рублей.

Увеличение расходов к уровню 2017 года произошло по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» на 58,8 тыс. рублей или на 0,1%; 02 «Национальная оборона» на 129,8 тыс. рублей (7,8%); 07 «Образование» на 29536,9 тыс. рублей (6,1%); 10 «Социальная политика» на 36714,5 тыс. рублей (13,2%); 11 «Физическая культура и спорт» на 746,7 тыс. рублей (6,4%); 14 «Межбюджетные трансферты» на 1174,6 тыс. рублей (2,6%).

Уменьшение расходов по отношению к уровню 2017 года произошло по разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 983,6 тыс. рублей (83,1%); 04 «Национальная экономика» на 28961,5 тыс. рублей (26,2%); 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 33055,6 тыс. рублей (41,6%); 06 «Охрана окружающей среды» на 94,5 тыс. рублей (27,4%); 08 «Культура, кинематография» на 1619,5 тыс. рублей (1,6%); 12 «Средства массовой информации» на 0,4 тыс. рублей (0,1%);

В 2018 году удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходной части бюджета района составил 5,6% или 65943,8 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 99,7% от уточнённого плана.

таблица 4  
тыс. рублей

**Анализ расходов по социально-культурной сфере в 2017 – 2018 годах.**

Наименование отрасли	Раз дел кода БК	Профинансировано		Отклонения	
		2017 год	2018 год	в абсол. цифрах (+, -)	в %
Образование	07	488495,2	511297,6	+ 22802,4	4,7
Культура, кинематография	08	103090,2	98222,3	+ 4867,9	4,7
Социальная политика	10	282333,6	315730,3	+ 33396,7	11,8
Физическая культура и спорт	11	11828,9	12493,5	+ 664,6	5,6
<b>Итого расходов на социально-культурную сферу</b>		<b>872365,1</b>	<b>937743,7</b>	<b>+ 65378,6</b>	<b>7,5</b>
<b>Всего расходов по бюджету</b>		<b>1179197,2</b>	<b>1182843,3</b>	<b>+ 3646,1</b>	<b>0,3</b>
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объёму расходов бюджета, в %		74,0	79,3		
<b>Всего доходов по бюджету</b>		<b>1168212,8</b>	<b>1183498,6</b>	<b>+ 15285,8</b>	<b>1,3</b>
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объёму доходов бюджета, в %		74,7	79,2		

Приведенные показатели свидетельствуют, что расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы по сравнению с 2017 годом увеличились на 65378,6 тыс. рублей или на 7,5% и составили 937743,7 тыс. рублей.

При этом общие расходы районного бюджета по сравнению с тем же периодом увеличились 0,3%. Удельный вес расходов данных отраслей районного хозяйства в общей структуре расходной части бюджета в 2018 году составил 79,3%, а доля расходов на

социально-культурную сферу по отношению к доходной части бюджета увеличилась на 1,3% и составила 79,2%.

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 2018 год.

Так, исполнение расходной части бюджета в 2018 году по разделам функциональной классификации составило от 92,8 % до 96,4 по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика»; до 100% по разделам 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды», 12 «Средства массовой информации», 07 «Образование», 11 «Физическая культура и спорт», 14 «Межбюджетные трансферты». По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 57,2 %.

5. Исполнение расходов бюджета района за 2018 год в разрезе распорядителей бюджетных средств.

По распорядителям бюджетных средств ведомственной структуры расходов бюджета исполнение составило от 49,7 % по Управлению недвижимости, строительства и инвестиций АРМР до 99,9 % по Управлению экономики и финансов АРМР.

Остаток бюджетных ассигнований на конец 2018 года допущен следующими распорядителями бюджетных средств:

- Управлением ЖКХ, транспорта и связи АРМР не освоены 12172,2 тыс. рублей средств бюджета РМР или 11,4 % годового плана;

- Управлением по культуре, молодёжи и спорту АРМР не освоены 549,4 тыс. рублей или 0,5 % годового плана;

- Администрацией РМР не освоены 1770,0 тыс. рублей или 3,8 % годового плана;

- Управлением образования АРМР не освоены 1486,4 тыс. рублей средств бюджета РМР или 0,3 % годового плана;

- Управлением экономики и финансов АРМР не освоены 31,8 тыс. рублей средств бюджета РМР или 0,1 % годового плана;

- Управлением недвижимости, строительства и инвестиций не освоены 23497,6 тыс. рублей или 50,3 % годового плана;

- Управлением АПК, архитектуры и земельных отношений не освоены 26,3 тыс. рублей или 0,2 % годового плана;

- Управлением труда и социальной поддержки населения АРМР не освоены 741,9 тыс. рублей или 0,3 %

- Муниципальным Советом РМР не освоены 291,7 тыс. рублей или 6,3 % годового плана;

- Контрольно-счётной палатой РМР не освоены 14,5 тыс. рублей или 0,6 % годового плана.

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2019 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 40581,8 тыс. рублей или 3,3 % от общей суммы расходной части бюджета района. Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2019 года составил 21243,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года остались неиспользованными бюджетные ассигнования по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» остаток бюджетных средств составил 2475,1 тыс. рублей или 3,6 % годового плана;

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» остаток средств составил 8,4 тыс. рублей (4,0%);

- разделу 04 «Национальная экономика» остаток средств составил 6314,3 тыс. рублей (7,2 %);

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» остаток средств составил 34600,1 тыс. рублей (42,8 %);

- разделу 07 «Образование» остаток средств составил 541,4 тыс. рублей (0,1 %);
- разделу 08 «Культура, кинематография» остаток средств составил 547,1 тыс. рублей (0,6 %);
- разделу 10 «Социальная политика» остаток средств составил 2196,0 тыс. рублей (0,7 %).

Менее чем на 95 % исполнены расходы по разделам 04 «Национальная экономика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По разделу 04 «Национальная экономика» основными причинами неисполнения явились нарушение подрядчиками сроков выполнения работ, а также экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур и сезонность работ.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» процент исполнения составил 57,2. Основной причиной неисполнения является отсутствие возможности использования в отчетном году средств областного бюджета, поступивших 30.12.2018 года в бюджет Рыбинского муниципального района. На 15.02.2019 года, образовавшаяся кредиторская задолженность погашена.

Следует отметить, что по части неосвоенных бюджетных ассигнований в 2018 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 2018 году в бюджете Рыбинского муниципального района осуществлялось финансирование мероприятий по 15 муниципальных программ на общую сумму 1107346,0 тыс. рублей.

При этом в полном объеме осуществлено финансирование 6 муниципальных программ. В размере от 96,0% до 99,9% профинансировано 7 муниципальных программ, в размере от 53,5% до 92,7% – 2 муниципальных программы.

Наименьшее исполнение утвержденного бюджетного задания составило по муниципальным программам:

- 53,5 % по МП «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения РМР» в связи с поздним поступлением средств из областного бюджета (30.12.2018 г.). Образовавшаяся кредиторская задолженность погашена 14.02.2019 года.

- 92,7 % 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 2018 году составило 23072,7 тыс. рублей, что составило 42,8 % плановых ассигнований.

Непрограммные расходы бюджета составили 66194,0 тыс. рублей или 97,7%.

Расходы на реализацию Адресной инвестиционной программы в 2018 году составили 23072,7 тыс. рублей или 42,8 % плановых показателей.

Неисполнение связано с недофинансированием средств областного бюджета, нарушение подрядчиком срока исполнения обязательств по муниципальному контракту.

Основными направлениями Адресной инвестиционной программы в 2018 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 на 01.01.2018 составляла 29768,5 тыс. рублей, к концу года увеличилась на 31507,4 и сложилась в сумме 61275,9 тыс. рублей.



В ее составе числилась просроченная дебиторская задолженность в размере 4305,2 тыс. рублей, которая образовалась в:

- управление недвижимости, строительства и инвестиций 2403,2 тыс. рублей. Задолженность в размере 2400,4 тыс. рублей возникла по кредитору МУП РМР ЯО «Коммунальные системы», сумма долга 2,8 тыс. рублей по ООО «Лесла плюс». Предприятия признаны банкротами, идет процедура конкурсного производства.
- управление ЖКХ, транспорта и связи 1902,0 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность составила: 873,2 тыс. рублей – ООО «Покровская управляющая компания»; 1028,8 тыс. рублей – МУП Коммунальные системы.

Согласно представленным пояснениям к отчету со всеми дебиторами проведена сверка расчетов на 1 января 2019 года.

Таким образом, в результате не достаточно эффективных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, безрезультатные расходы средств бюджета на 1 января 2019 года составили 4305,2 тыс. рублей.

**Кредиторская задолженность** за выполненные работы и оказанные услуги в 2018 году в отраслях районного хозяйства по сравнению с 2017 годом увеличилась на 42925,3 тыс. рублей и на 1 января 2019 года составила 53177,6 тыс. рублей. В ее составе числилась просроченная кредиторская задолженность в размере 20422,2 тыс. рублей, которая образовалась в результате задолженности в:

- управлении ЖКХ, транспорта и связи в размере 6902,7 тыс. рублей. Средства поступили в бюджет 30.12.2018 года, возможности использования их в отчетном году не было. 6494,6 тыс. рублей задолженность ООО Форватер за строительство артезианской скважины с оснащением установкой обезжелезивания воды, прокладкой водопровода д. Демино; 408,1 тыс. рублей задолженность ООО ПКБ «Системы энергетики» за разработку проектно сметной документации и 2 этап работ «Строительства модульной газовой котельной с оптимизацией газовых сетей в с. Никольское». На 15.02.2019 задолженность погашена.

- управлении недвижимости, строительства и инвестиций в размере 13519,5 тыс. рублей. Размер просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату составил 13519,5 тыс. рублей. Задолженность возникла по кредиторам: 2824,5 тыс. рублей ЗАО «Сафоновский промкомбинат» за выполненные работы по строительству распределительных газовых сетей д. Залужье; 4759,1 и 5935,9 тыс. рублей ООО «Фирма «Фобос IV» за выполненные работы по строительству распределительных газовых сетей с. Никольское и с. Погорелка из-за отсутствия финансирования средств областного бюджета.

## **6. Дефицит бюджета и источники его финансирования.**

Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 21 декабря 2017 года №312 с последующими изменениями и дополнениями установлен предельный размер дефицита бюджета в размере 17808,0 тыс. руб. Фактически на 1 января 2019 года образовался профицит бюджета и сложился в размере 655,3 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Остатки средств бюджета на счетах по состоянию на начало, и конец отчетного периода соответствовали данным годового Отчета об исполнении бюджета района за 2018 год.

## Выводы:

Представленный проект решения Муниципального Совета РМР «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2018 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и принятым решениям Муниципального Совета РМР о бюджете.

В 2018 году в бюджет района поступило 117567,8 тыс. рублей налоговых доходов. Бюджетный план по поступлению налоговых доходов выполнен на 102,4 %, бюджет, в бюджет района дополнительно поступило 2730,4 тыс. руб. Следует заметить, что в 2018 году не были использованы резервы поступлений за счет налоговых доходов: задолженность по налоговым платежам в бюджеты всех уровней с территории РМР на 1 января 2019 года составила 6170,0 тыс. рублей (по данным УЭиФ).

В 2018 году бюджетный план по поступлению неналоговых доходов выполнен на 105,5 %, в бюджет района дополнительно поступило 1228,1 тыс. рублей. Следует заметить, что в 2018 году не были использованы резервы поступлений за счет неналоговых доходов:

- задолженность по арендной плате за пользование имуществом на 01.01.2019 года составила 2454,3 тыс. рублей;

- задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2019 года составила 18321,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию федеральных и региональных полномочий в 2018 году составили 1042536,3 тыс. рублей. В 2018 году бюджет района не получил, согласно уведомлений, средств из других бюджетов, в размере 32177,6 тыс. рублей.

Общее исполнение бюджета по доходам составило 1183498,6 тыс. рублей или 97,7 % запланированных на год.

**Расходы бюджета** Рыбинского муниципального района в 2018 году исполнены в размере 1182843,3 тыс. рублей или на 96,2 % годовых бюджетных назначений.

Наибольшая доля в структуре расходов приходится на образование – 43,2 %, социальная политика – 26,7 %; культура и кинематография – 8,3 %.

Исполнение расходной части бюджета в 2018 году по разделам функциональной классификации составило от 92,8 % до 96,4 по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика»; до 100% по разделам 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды», 12 «Средства массовой информации», 07 «Образование», 11 «Физическая культура и спорт», 14 «Межбюджетные трансферты». По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 57,2 %.

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2019 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 40581,8 тыс. рублей или 3,3 % от общей суммы расходной части бюджета района. Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2019 года составил 21243,1 тыс. рублей.

В 2018 году в бюджете Рыбинского муниципального района осуществлялось финансирование мероприятий по 15 муниципальных программ на общую сумму 1107346,0 тыс. рублей.

При этом в полном объеме осуществлено финансирование 6 муниципальных программ. В размере от 96,0% до 99,9% профинансировано 7 муниципальных программ, в размере от 53,5% до 92,7% – 2 муниципальных программы.

Наименьшее исполнение утвержденного бюджетного задания составило по муниципальным программам:

- 53,5 % по МП «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения РМР» в связи с поздним поступлением средств из областного бюджета (30.12.2018 г.). Образовавшаяся кредиторская задолженность погашена 14.02.2019 года.

- 92,7 % 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 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась и на 1 января 2019 года сложилась в сумме 61275,9 тыс. рублей. В ее составе числилась просроченная дебиторская задолженность в размере 4305,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги в 2018 году в отраслях районного хозяйства по сравнению с 2017 годом увеличилась и на 1 января 2018 года составила 53177,6 тыс. рублей. В ее составе числилась просроченная кредиторская задолженность в размере 20422,2 тыс. рублей.

**Профицит бюджета** Рыбинского муниципального района на 1 января 2019 года составил 655,3 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 2018 года администрацией Рыбинского муниципального района выполнены.

2. Рекомендовать депутатам Муниципального Совета Рыбинского муниципального района утвердить Отчет об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2018 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**