

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
СЯМЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

«30» апреля 2019 года.

С.Сямжа

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета
Сямженского муниципального района за 2018 год**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе годовой бюджетной отчетности, подготовленной финансовым управлением Сямженского муниципального района, Положением «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе», утвержденном решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 28.04.2015 года №299.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Сямженском муниципальном районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчетность главных администраторов.

Проект годового отчета об исполнении бюджета района за 2018 год представлен в Контрольно-счетный орган района в сроки, установленные п.3 раздела 10 Положения о бюджетном процессе в Сямженском муниципальном район от 28.04.2015 года №299.

Одновременно, с годовым отчетом представлены документы, предусмотренные п.2 раздела 10 Положения о бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе:

1. Отчет об исполнении бюджета (0503117).
2. Баланс исполнения бюджета (0503120).
3. Отчет о финансовых результатах деятельности (0503121).
4. Отчет о движении денежных средств (0503123).
5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (0503160).

**Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов
бюджетных средств за 2018 год**

Проведённая в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Сямженского муниципального района (далее - ГАБС) показала следующее:

Согласно решения от 12.12.2017 года № 172 «О бюджете района на 2018 год» главными администраторами бюджетных средств района являются:

- Представительное Собрание Сямженского муниципального района;
- Администрация Сямженского муниципального района;

- Финансовое управление администрации Сямженского муниципального района;
- Управление образования Сямженского муниципального района.
- Управление культуры Сямженского муниципального района

Бюджетная отчетность главными администраторами представлена в Контрольно-счетный орган Сямженского муниципального района (далее - Контрольно-счетный орган) в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами бюджетных средств обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка утвержденного Инструкцией №191н. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов соответствуют отчету об исполнении бюджета Сямженского муниципального района за 2018 год.

Сформированная бюджетная отчетность главных администраторов в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. N 191н.

Организация бюджетного процесса в Сямженском муниципальном районе

Бюджетный процесс в Сямженском муниципальном районе осуществлялся и основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), бюджетного законодательства Вологодской области, Устава района, Положения «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе», утвержденном решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 28.04.2015 года № 299.

Утверждение бюджета района на 2018 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 12.12.2017 года № 172 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов » на 2018 год бюджет был утвержден по доходам в сумме 228866,4 тыс. руб., по расходам – 230325,5 тыс. руб. Утвержденный дефицит в сумме 1459,1 тыс.руб.

В течение 2018 года в решение Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 12.12.2017 года № 172 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» вносились изменения и дополнения. Последняя корректировка параметров бюджета принята 26.12.2018 года решением № 257. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет на 2018 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 13,3% и составила 259414,6 тыс. руб., расходная часть – на 15,3% и составила 265473,8 тыс.руб. Дефицит бюджета составил 6059,2 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утвержден показатель уменьшения остатков на счете бюджета по сравнению с данными на начало финансового года.

В соответствии со ст. 96 БК РФ изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года включаются в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2018 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 266999,3 тыс. руб. или на 102,9% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 106273,1 тыс.руб. или на 107,7% к плану. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 262989,0 тыс.руб. или 99,1% от объема годовых назначений. профицит бюджета составил 4010,3 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета района план по доходам бюджета перевыполнен на 7584,7 тыс. руб., перевыполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 7629,1 тыс. руб., план по безвозмездным поступлениям не выполнен на 29,04 тыс. руб. План по расходам не исполнен на 2484,8 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2019 в бюджете района муниципальный долг не числится. Муниципальные гарантии не предоставлялись. В 2018 году районом бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы РФ не предоставлялись.

Внешний финансовый контроль в 2018 году осуществлялся Контрольно-счетным органом Сямженского муниципального района

Анализ исполнения доходной части бюджета района

Решением о бюджете района на 2018 год доходы бюджета района были утверждены в сумме 228866,4тыс. руб. Уточненный годовой план составил 229928,1тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 1061,7 тыс. руб. (на 0,5%). Первоначальный объем доходов на 2018 год был определен с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в бюджет района.

Доходная часть бюджета в 2018 году исполнена в сумме 266999,3 тыс.руб., или на 102,9% от уточненного плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы –106273,1 тыс.руб., безвозмездные поступления – 160726,2 тыс.руб.

1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 102912,02 тыс. руб. (на 107,8%) или на 7464,15 тыс. руб. больше уточненного плана. В структуре доходов бюджета района 2018 года налоговые доходы составили 38,5%. Основной объем поступлений налоговых доходов в бюджет района в 2018 году (79,1%), сформирован за счёт налога на доходы физических лиц. Сумма поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц за 2018 год составила 81414,94 тыс. руб.

План выполнен по следующим видам налоговых доходов:

- государственная пошлина – 113,6% к уточненному плану;
 - упрощенная система налогообложения – 100,3
 - налог на доходы физических лиц – 107,3% к уточненному плану;
 - акцизы - 104% к уточненному плану;
- (см. Рисунок 1).

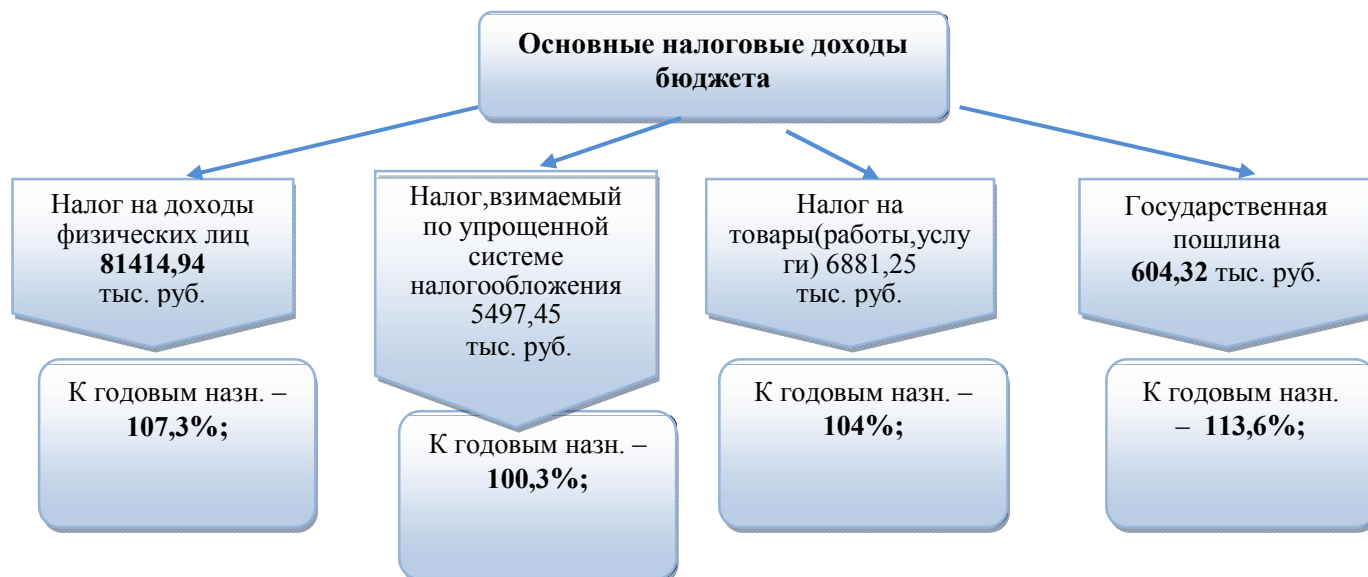


Рис. 1. Исполнение основных источников налоговых доходов бюджета района.

2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 3360,17 тыс. руб. (на 105,1%) или на 164,0 тыс. руб. больше уточненного плана.

В структуре доходов бюджета района 2018 года неналоговые доходы составили 1,26%.

В сумме поступлений неналоговых доходов 22,7% составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов, 38,7% - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 32,2% - штрафы, 4,2 % платежи за пользование природными ресурсами, 2,2% - прочие доходы.

План перевыполнен практически по всем видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 105,2%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 107,1 % к уточненному плану;
- плата за негативное воздействие – 102,2% к уточненному плану;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба- 104,4%.

(см. Рисунок 2).

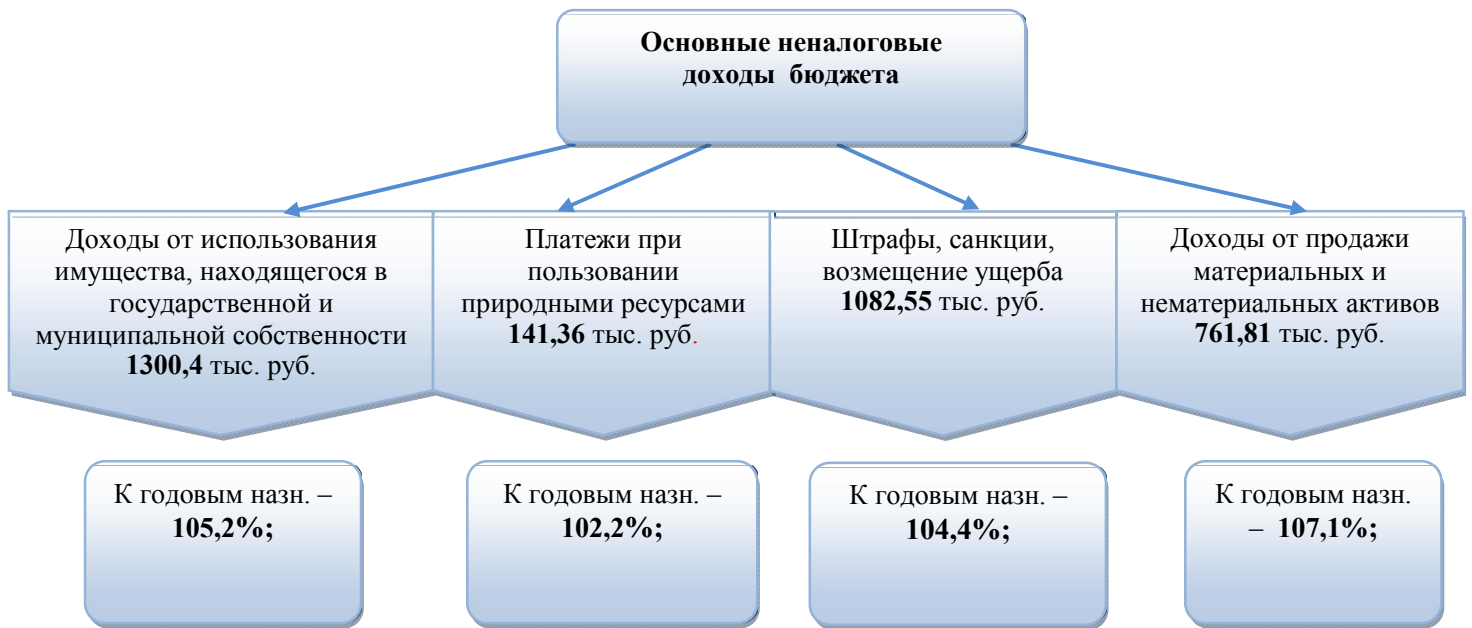


Рис. 2. Исполнение основных источников неналоговых доходов бюджета района

3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2018 году запланированы в бюджете района в объеме 160770,6 тыс. рублей. Исполнение составило 160726,2 тыс. рублей или 100% плановых назначений из них:

- субвенции бюджетам муниципальных районов 88093,3 тыс. руб.;
- субсидии 22166,9 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты 2621,5 тыс. руб.;
- дотации 46927,3 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме полученных доходов составила 60,2%. Большую часть в безвозмездных поступлениях занимают субвенции. Их доля в общей сумме доходов 33,0%.

Анализ исполнения бюджета района за 2018 год по расходам

Решением о бюджете района на 2018 год расходы бюджета района были утверждены в сумме 230325,5 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 265473,8 тыс. руб.

Расходы по обязательствам бюджета района исполнены в сумме 262989,0 тыс. руб., (99,1% от утвержденного уточненного годового объема расходов бюджета).

Анализ структуры расходов показал, что бюджет социально ориентирован. В структуре расходов бюджета района за 2018 год основную долю – занимают социально значимые расходы, в том числе:

- Образование - 61,6%;
- Культура, кинематография – 7,5%;
- Физическая культура и спорт- 1,3%;

- Социальная политика – 4,2%;
- Здравоохранение- 0,05%.

На раздел «Общегосударственные вопросы» приходится 12,9%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,03%, «Национальная экономика» - 4,91%, «Жилищно - коммунальное хозяйство»- 0,8%, «Охрана окружающей среды» - 0,01%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»- 6,7%. Наибольший удельный вес 61,6 % в общем объеме расходов бюджета района в 2018 году занимали расходы по отрасли образования. При уточненных плановых назначениях в объеме 161933,3 тыс. рублей, кассовое исполнение по разделу составило 161933,3 тыс. рублей или 100%. Бюджетные ассигнования были направлены:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 33281,8 тыс. рублей;
- по подразделу 0702 «Общее образование» - 106547,2 тыс. рублей;
- по подразделу 0703 «Дополнительное образование» - 9744,5 тыс.руб.
- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 100 тыс. рублей;
- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 12259,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде на 100 процентов исполнены расходы по шести разделам классификации расходов, из них расходы по отраслям «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Образование», «Культура», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,

Основное невыполнение сложилось по следующим разделам расходов:

- «общегосударственные вопросы» - невыполнение плана составило 136,5 тыс. руб. (план выполнен на 96,3%);
- «национальная экономика» - невыполнение плана составило 393 тыс. руб. (план выполнен на 97%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - невыполнение плана составило 37 тыс. руб. (план выполнен на 98,4%);
- «Социальная политика» - невыполнение плана составило 724,8 тыс. руб. (план выполнен на 93,9%);

Согласно пояснительной записке, основной причиной не полного использования бюджетных средств в отчетном периоде является отсутствие потребности.

В соответствии п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении бюджета приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района. Фактические расходы в отчетном периоде составили 18,0 тыс.руб..

Анализ источников финансирования дефицита бюджета в 2018 году

Первоначально бюджет района на 2018 год принят с дефицитом в сумме 1459,1 тыс.руб.

В течение бюджетного года бюджет района был скорректирован и дефицит составил 6059,2 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета района установлены остатки средств бюджета на счете бюджета района на начало года, Фактически бюджет исполнен с профицитом в размере 4010,3 тыс. руб.

Анализ исполнения муниципальных программ, финансируемых из средств бюджета района за 2018 год

7. Реализация районных целевых программ

В бюджете района на 2018 год предусмотрена реализация 11 муниципальных программ с объемом финансирования 237305,6 тыс. рублей.

Фактически реализовано на сумму 235484,1 тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Утв. в паспорте прогр	Утв. в бюджете 2018 год	исполнение	% исполнения
1.«Развитие образования Сямженского муниципального района Вологодской области на 2018-2020годы».	163821,8	163821,8	163821,8	100
2. «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети на территории Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы».	12817,1	12817,1	12424,1	96,9
3. «Муниципальная экологическая программа Сямженского муниципального района на 2018-2020 годы».	1433,0	1433,0	1396,0	97,4
4. «Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района Вологодской области на 2014-2017 годы и на период 2020 года».	5556,1	5556,1	5556,1	100,0
5. «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Сямженском муниципальном районе на 2017-2020 годы».	462,5	462,5	462,5	100
6. «Развитие физической культуры и спорта в Сямженском муниципальном районе на 2018-2020 годы».	3445,5	3445,5	3438,9	99,8
7. «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Сямженском муниципальном районе на 2017-2019 годы».	1581,2	1581,2	1571,4	99,4

8. «Социальная поддержка граждан в Сямженском муниципальном районе на 2018-2020 годы».	3752,4	3752,4	3027,6	80,7
9. «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туризма и архивного дела в Сямженском районе на 2018-2020 годы».	19736,3	19736,3	19729,4	100,0
10. «Управление финансами Сямженского муниципального района вологодской области на 2016-2020 годы»	24080,8	24080,8	23437,4	97,3
11. «Формирование современной городской среды на территории сельского поселения Сямженское Сямженского муниципального района на 2018-2022 годы»	618,9	618,9	618,9	100
Итого	237305,6	237305,6	235484,1	99,2

Доля программных расходов составила 89,5%.

1. Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети на территории Сямженского муниципального района на 2016-2021 годы» разработана и принята Постановлением администрации Сямженского муниципального района № 357 от 30.11.2015 года. Основная задача программы – проведение ремонта и восстановление дорожных покрытий уличной дорожной сети района и населенных пунктов. За отчетный период 2018 года в ходе реализации программы было отремонтировано 10 улиц в с. Сямжа Сямженского района:

- ул. Кольцевая (499 м.), ул. Советская (415 м.), ул. Первомайская (88 м.), ул. Пролетарская (100м.) и ул. Полевая (100м.) положено асфальтобетонное покрытие общей протяженностью 1202 м;
- ул. Рождественская (230м.), ул.Славянская (80м.), ул.Ольховая (180м.), и ул. Хвойная (100 м.), пер. Славянский и ул. Славянская выполнена подсыпка дорожного полотна песчано-гравийной смесью общей протяженностью 1000 м.;
- проведен ремонт водопропускной трубы по ул. Советская, ул. Рождественская, ул. Дьяковская и ул. Мира - ул. Связистов. Установлены дорожные знаки. Общая протяженность отремонтированных улиц в с. Сямжа 2202м. на сумму 6 831 тыс. руб. (в т.ч. 2 873 ,9 тыс. руб. – областной бюджет) В других сельских поселениях района также проводились дорожные работы. В Ногинском сельском поселении был проведен ремонт улично-дорожных сетей в д. Олеховская и д. Филинская протяженностью 238 м. на сумму 398,6 тыс. руб. В Двиницком сельском поселении был проведен ремонт улично-дорожной сетив д.Бараниха, д.Колбинская и д.Макаровская протяженностью 500 м. на сумму 202тыс руб. В 2018 году также в рамках данной программы были выполнены работы по содержанию межпоселенческих дорог и дорог села Сямжы на общую сумму 2 197 тыс. руб. (районный бюджет), а также содержание дорог сельских поселений Ногинское, Раменское, Двиницкое на сумму 3 188 тыс. руб. (передача полномочий в муниципальных образований).

Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети на территории Сямженского муниципального района на 2016-2021 годы» на основании проведенной итоговой оценки эффективности оценивается в 2,4 балла, что соответствует критерию эффективности - программа эффективна.

2. Муниципальная экологическая программа Сямженского муниципального района на 2018-2021 годы утверждена постановлением администрации Сямженского муниципального района от 10.10.2014 № 439 «Об утверждении муниципальной экологической программы Сямженского муниципального района на 2015-2017 годы». Плановые объемы финансирования на реализацию мероприятий программы в 2018 году составили 1433,0 тыс. рублей, в том числе районный бюджет 650,7 тыс.руб., фактически исполнено 1396,0 тыс. рублей, в том числе бюджет района 635,2 тыс.руб. Данная программа направлена на достижение следующей цели:

- улучшение состояния окружающей среды Сямженского муниципального района на основе планового подхода к решению экологических вопросов, защита населения от болезней, общих для человека и животных.

Основные задачи:

- сокращение выбросов загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников;
- безопасное захоронение твердых бытовых отходов;
- повышение экологической культуры населения района.

Для достижения цели и решения задач в течение 2018 года реализован ряд мероприятий:

В рамках реализации «Контроль разработки проектов предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух» 1 учреждением проведена инвентаризация выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух. Использованы средства учреждения. В рамках проекта «Народный бюджет» приобретены материалы для замены ветхих участков тепловых сетей от котельных «Квартальная» и «База» в.Сямжа и от котельной Сямженского лесхоза в с.Сямжа, ремонт очистных сооружений «База» в с.Сямжа. Также приобретены водоразборные колонки и насос на артезианскую скважину № 26/92 в с.Сямжа, построена ветка водопровода в деревне Волховская Ногинского сельского поселения. Объем средств бюджетных ассигнований на реализацию программы в 2018 году составил –1433,0 тыс. рублей, в том числе за счёт средств бюджета района – 635,2 тыс.руб., на 2019 год предусмотрено финансирование в размере 1044,6 тыс.руб. В ходе анализа и мониторинга исполнения мероприятий муниципальной программы установлено, что основные мероприятия исполнены частично, в установленные сроки. Итоговая оценка эффективности программы высокая -2,3 балла, что соответствует эффективности исполнения мероприятий программы.

3. Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района на период на 2014 – 2017 годы и на период до 2021 года» разработана и принята Постановлением администрации Сямженского муниципального района № 439 от 17.10. 2013 года. Основная

задача программы – предоставление социальной выплаты гражданам на строительство (приобретение) жилья для постоянного проживания и осуществления трудовой деятельности в сельской местности. За отчётный период 2018 года в ходе реализации программы четыре семьи, из них одна многодетная, получили социальные выплаты на улучшение жилищных условий, на строительство жилых домов. Финансирование программы на 2018 год составило 7 937,3 тыс. рублей, в том числе:

- бюджет района - 277, 8 тыс. рублей, что составляет 3,5% от общей суммы;
- областной бюджет – 3 887 284 рубля – 49 %;
- федеральный бюджет – 1 391 007 рублей – 17,5%;
- внебюджетные источники – 2 381 184 рубля - 30%.

Данные суммы перечислены гражданам, участникам программы. За период действия муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района на период на 2014 – 2017 годы и на период до 2021 года», были приняты ряд изменений по объёмам и источникам финансирования мероприятий Программы на 2018, 2019, 2020, 2021 годы. Данная муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района на период на 2014 – 2017 годы и на период до 2021 года» эффективна, должна действовать на территории района. Итоговое значение эффективности равняется 2,0, что свидетельствует об эффективности выполненных мероприятий программы.

4. «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Сямженском муниципальном районе на 2017-2020 годы». Программа утверждена Постановлением администрации Сямженского муниципального района от 28.09.2016 г. № 245. Основной целью программы является создание благоприятных условий для предпринимательской деятельности и устойчивого развития малого и среднего предпринимательства в Сямженском районе. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- координация нормативно-правового регулирования сферы МСП;
- привлечение инвестиций в экономику района, формирование системы управления земельно-имущественным комплексом, соответствующей инвестиционным приоритетам района;
- организация взаимодействия бизнеса и власти;
- организационная и информационная поддержка малого предпринимательства;
- обеспечение образовательной поддержки субъектов малого бизнеса;
- налоговая и имущественная поддержка;
- пропаганда предпринимательства, формирование положительного образа предпринимателя;
- повышение доступности энергетической и инженерной инфраструктуры и улучшение условий для строительства объектов;
- информационное обеспечение.

В течение 2018 года поступило 1 обращение субъектов малого предпринимательства ПО «Сямженский хлебозавод». На реализацию мероприятий программы израсходовано 10 тысяч рублей из бюджета района на

изготовление рекламной продукции по направлению «Организационная и информационная поддержка малого предпринимательства» п.4.3. «Содействие участию субъектов МСП в выставках, ярмарках. В рамках указанной программы осуществляется предоставление субъектам МСП субсидий на возмещение части затрат, понесенных при транспортировке товаров в труднодоступные и малонаселенные сельские населенные пункты. На финансирование данного мероприятия израсходовано -452,5 тыс.руб. по направлению «Организационная и информационная поддержка малого предпринимательства» п.4.4. «Мероприятия по созданию условий для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах». В рамках реализации данной программы в 2018 году двум субъектам малого предпринимательства оказывалась имущественная поддержка. В 2018 году все целевые показатели программы выполнены, все предусмотренные программой денежные средства освоены в полном объеме. Программа является эффективной.

5. Муниципальная программа «Развитие образования Сямженского муниципального района Вологодской области на 2018-2021 годы» (далее Программа) представляет собой комплекс мероприятий, направленных на решение приоритетных задач в сфере образования, отражающих изменения в структуре, содержании и технологиях образования, организационно-правовых формах субъектов образовательной деятельности и финансово-экономических механизмах. Мероприятия Программы затрагивают субъекты муниципальной системы образования и призваны решить проблему формирования единого образовательного и информационного пространства. Цель Программы: Обеспечение государственных гарантий доступности и равных возможностей получения качественного образования всех уровней для формирования успешной, социально активной и профессионально подготовленной личности, отвечающей требованиям современного общества и экономики. Основные задачи:

- повышение доступности качественного образования, соответствующего современным потребностям общества и каждого гражданина;
- обеспечение сферы образования квалифицированными кадрами, повышение социальной защищенности работников муниципальной системы образования;
- совершенствование материально-технического обеспечения образовательных учреждений, создание безопасных условий функционирования образовательных учреждений;
- развитие сети образовательных учреждений района.
- обеспечение доступности дошкольного образования;
- создание качественных условий для обучения детей-инвалидов, детей с ОВЗ.

Программа состоит из шести подпрограмм:

- Развитие системы дошкольного образования;
- Развитие системы общего образования;
- Развитие системы дополнительного образования;
- Развитие системы дополнительного образования в сфере культуры и искусства;
- Обеспечение реализации программы, прочие мероприятия в области образования;

-Привлечение молодых специалистов для работы в муниципальных образовательных организациях Сямженского муниципального района.Выполнение мероприятий, предусмотренных Программой, позволило достичь следующих результатов.

-увеличение доли обучающихся, которым предоставляется возможность обучаться в соответствии с современными требованиями федеральных государственных образовательных стандартов, в общей численности обучающихся;

- увеличение доли обучающихся общеобразовательных организаций, которым предоставляется возможность обучаться в соответствии с основными современными требованиями, в общей численности обучающихся;

- сохранение доли работников образования, прошедших повышение квалификации к общей численности работников образования;

- увеличение доли детей дошкольного возраста, получающих услуги дошкольного образования в общей численности дошкольников;

- увеличение доли детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в общей численности детей этого возраста. Объем финансового обеспечения на реализацию программы за 2018 год:

предусмотрено всего – 194451,2 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 94061,5 тыс. рублей, федерального бюджета – 422,0 тыс. рублей, местного бюджета – 68878,9тыс. рублей, внебюджетные источники – 31088,8тыс. рублей.

6.Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Сямженском муниципальном районе на 2017-2019 годы». Программа утверждена Постановлением главы Администрации Сямженского муниципального района от 14.09.2016 года № 220, с последующими изменениями и дополнениями. На основании программы разработан и утвержден план работы районной межведомственной комиссии по профилактике правонарушений на 2018 год. В 2018 году на реализацию программы было выделено 1581,2 т.р.. освоено 1571,4 т.р., из них: 1,0 т.р. на поощрение граждан за добровольно сданное огнестрельное оружие (освоено 0 т.р.), 79,9 т.р. на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних в период каникул и в свободное время (освоено 79,9 т.р), на софинансирование АПК «Безопасный город» из местного бюджета выделено 6,3 р., (освоено 5,9 т. р.), из областного бюджета выделено 120 т. р., (освоено 112,5 т. р.). В 2018 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается снижение числа зарегистрированных преступлений на 15% со 135 до 115.

Реализованный комплекс профилактических мероприятий в районе позволил не допустить совершения массовых и групповых нарушений общественного порядка. Не зарегистрировано фактов причинения тяжкого вреда здоровью, средней тяжести здоровью, изнасилований, истязаний, дистанционных краж и мошенничеств, разбоев, вымогательств, вовлечений несовершеннолетних в преступную деятельность. Во взаимодействии с общественностью, другими заинтересованными органами и ведомствами осуществлён комплекс профилактических мероприятий, который позволил не допустить подготовки и

совершения актов терроризма и экстремизма, массовых нарушений общественного порядка. Также обеспечено участие общественности в деятельности формирований правоохранительной направленности. На территории района действует 8 ДНД, в которых принимают участие в правоохранительной деятельности 28 человек. В целях предупреждения беспризорности, безнадзорности несовершеннолетних, а также профилактики правонарушений с их стороны на территории района проведены в течение 2018 года декады по профилактике правонарушений несовершеннолетних, а также другие целевые оперативно-профилактические мероприятия, направленные предупреждение детской безнадзорности и беспризорности. По результатам оценки эффективности программа оценивается в 1,5 балла, программа частично эффективна

7.Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Сямженском муниципальном районе» на 2015-2017 годы за 2018 год. Целью муниципальной программы является создание условий для повышения уровня и качества жизни граждан в Сямженском муниципальном районе. Для достижения указанной цели предусматривается решение следующих задач, реализуемых в рамках мероприятий и подпрограмм, включенных в муниципальную программу: повышение уровня жизни граждан - получателей мер социальной поддержки; качественное и эффективное оказание социальных услуг населению с учетом критериев нуждаемости; создание качественных условий содержания и воспитания детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, из их числа, создание условий для их успешной адаптации в обществе. За 2018 год финансирование по данной программе составило 3027,6 тыс. руб. или 80,7% от плановых назначений. По подпрограмме «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» произведено расходов в сумме 2665,3 тыс. руб. В целях поддержания уровня жизни граждан с низкими доходами предоставляется гражданам ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим право на их получение. На выплату ежемесячной денежной компенсации работающим и проживающим в сельской местности направлено денежных средств в сумме 1062,8 тыс. руб. (плановые назначения- 1778,5 тыс.руб.) – социальную помощь получили 85 человек. Произведена доплата к пенсии Почетным гражданам района в сумме 50,6 тыс. руб.- выплаты получили 6 человек. По данной подпрограмме осуществляется доплата к пенсиям муниципальным служащим. За 2018 год произведено расходов в сумме 1515,9 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Получателями является 36 человек. В соответствии с решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 12.12.2017 года № 164 «О мерах социальной поддержки медицинских работников, работающих в БУЗ ВО «Сямженская центральная районная больница», постановлением администрации района от 25.12.2017 г № 498 «Об утверждении Порядка предоставления мер социальной поддержки медицинским работникам, работающим в БУЗ ВО «Сямженская центральная районная больница», выплачивается денежная компенсация на оплату расходов по найму жилого помещения медицинской сестре терапевтического отделения в установленном размере. Выплаты за 2018 год составили 36,0 тыс. руб. Доля

граждан, получивших меры социальной поддержки, от общего числа граждан, обратившихся за их предоставлением составила 100%. По подпрограмме «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» за 2018 год профинансировано расходов в сумме 362,3 тыс. руб. или 100% от плана. В рамках реализации подпрограммы регулируется вопрос осуществления отдельных государственных полномочий по организации деятельности по опеке и попечительству, поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Расходы за 2018 год на выполнение данного полномочия составили 362,3 тыс. руб. За 2018 год выявлено 10 детей, оставшихся без попечения родителей. Три ребенка переданы в семьи граждан. По методике проведения оценки эффективности программы - программа частично эффективна.

8. Муниципальная программа «Управление финансами Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы» за 2018 год. Основными направлениями реализации муниципальной программы являются: создание условий для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Сямженского района, повышения эффективности бюджетных расходов; обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств муниципальных образований района и повышения качества управления муниципальными финансами; повышение эффективности управления государственным (муниципальным) долгом района; обеспечение внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Достижение сбалансированности бюджета района обеспечивается путем укрепления доходной базы бюджета, так за 2018 год план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 107,7 %, получено доходов 106 373,1 тыс. руб. В рамках данного мероприятия за 2018 год на заседаниях муниципальной межведомственной рабочей группы по сокращению скрытой недоимки по НДС и задолженности по налогам рассмотрено 787 налогоплательщиков, в течение всего года проводились мероприятия по легализации налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (рассмотрено 319 налогоплательщиков) и мероприятия по улучшению качества администрирования неналоговых доходов. Бюджетный эффект от работы по легализации налогооблагаемой базы и усилению работы по неплатежам за 2018 год в консолидированный бюджет района составил 4931,6 тыс. руб. В рамках мероприятий по обеспечению бюджетного процесса в части исполнения бюджета района в соответствии с бюджетным законодательством ведется ежедневный контроль за исполнением участниками бюджетного процесса расходов в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, контроль за своевременным осуществлением социально-значимых расходов бюджета (выплата заработной платы, социальные выплаты), ежемесячный контроль и анализ просроченной кредиторской задолженности. На 01.01.2019 года просроченная кредиторская задолженность составила 28,7 тыс. руб. или 0,01 % от общего объема расходов бюджета района. Исполнение бюджета района по

расходной части, без учета расходов, осуществляемых за счет средств областного бюджета, за 2018 год составило 152680,5 тыс. руб. или 98,4%.

План контрольных мероприятий за 2018 год выполнен в полном объеме-100%, проведено 2 проверки. Проверено финансирования в сумме 8 933,4 тыс. руб. В ходе проверок выявлено нарушений на общую сумму 1 398,3 тыс. руб. Устранено нарушений в сумме 1055,7 тыс. руб. или 75,5%. Средства программы освоены на 97,3%. Все мероприятия программы выполнены. Экономия средств бюджета района составила 643,4 тыс. руб. Итоговая оценка эффективности программы за 2018 год составила 2,1 балла. Программа эффективна.

9. Муниципальная программа «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туризма и архивного дела в Сямженском районе на 2018 – 2021 годы» утверждена Постановлением администрации Сямженского муниципального района от 31.10.2017 № 404 (далее Программа), представляет собой комплекс мероприятий, направленных на решение приоритетных задач в сфере культуры, туризма, молодежной политики и архивного дела в Сямженском муниципальном районе. Цель Программы: Создание условий для комплексного развития культурного потенциала, сохранения культурного наследия и гармонизации культурной жизни Сямженского муниципального района; обеспечение доступа общества в архивной информации; организация музейного обслуживания населения Сямженского района; создание благоприятных экономических условий в Сямженском районе для устойчивого развития туризма как одного из направлений развития экономики района; организация досуга и отдыха населения; создание благоприятных условий для проявления и развития инновационного потенциала, возможностей для успешной социализации и эффективной самореализации молодых людей в интересах социально-экономического развития Сямженского муниципального района. Программа состоит из семи подпрограмм: «Сохранение и развитие архивного дела в Сямженском районе на 2018 – 2021 годы»; «Развитие библиотечного дела в Сямженском районе на 2018 – 2021 годы»; «Развитие музейного дела в Сямженском районе на 2018 – 2021 годы»; «Развитие туризма в Сямженском муниципальном районе» на 2018 – 2021 годы»; «Культурно-досуговая деятельность Сямженского муниципального района на 2018 – 2021 годы»; «Молодежная политика в Сямженском муниципальном районе на 2018 – 2021 годы»; «Обеспечение условий реализации муниципальной программы Сямженского муниципального района на 2018 – 2021 годы». Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2018 год: предусмотрено за счет местного бюджета – 21306,3 тыс. рублей. Всего Программой предусмотрены 18 целевых показателей. 9 показателей программы перевыполнены, 9 выполнены в полном объеме. В целом затраты на реализацию программных мероприятий можно считать оправданными, так как они позволили достичь поставленных целей и задач. Согласно таблице (приложение 2) итоговая оценка состояния составила 2,4, что соответствует эффективности программы.

10. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Сямженском районе на 2018 - 2020 годы» (далее - Программа). Развитие физической культуры и спорта в Сямженском районе осуществлялось в рамках Программы утвержденной постановлением администрации Сямженского муниципального района от 31.10.2017 № 405. Целью Программы является создание условий для укрепления здоровья жителей района, в первую очередь детей, подростков и молодёжи, путём развития инфраструктуры физической культуры и спорта, популяризации массового спорта, приобщения различных слоев населения района, в том числе людей с ограниченными возможностями, к регулярным занятиям физической культурой и спортом.

Целью Программы является также сохранение и укрепление здоровья населения Сямженского района посредством вовлечения людей в систематические занятия физической культурой и спортом, обеспечение условий для развития на территории района физической культуры и массового спорта. Для достижения этих целей в 2018 году проводилось развитие материально-технической базы учреждений в сфере физической культуры и спорта, приобретен спортивный инвентарь, сделан ремонт в спортзалах Гремячинской и Сямженской школ, ДЮСШ. Активно проводится физкультурно-спортивная работа с детьми, подростками и молодежью, в том числе с несовершеннолетними, имеющими ограниченные возможности здоровья.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2018 год составлял 3695,5 тыс.рублей, из них 3445,5 тыс.рублей средства районного бюджета, 250 тыс.рублей внебюджетные средства. По итогам года израсходовано по Программе 3667,4 тыс.рублей, в том числе бюджетные средства -3438,3 тыс.рублей.

В результате реализации Программы увеличивается число жителей Сямженского муниципального района, систематически занимающихся физической культурой и спортом, что способствует сохранению и укреплению здоровья населения. В 2018 году по результатам проведения эффективности реализации Программы итоговая оценка состояния исполнения составила 2,15 балла, что соответствует эффективности программы.

11.Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории сельского поселения Сямженское Сямженского муниципального района на 2018-2022 годы» разработана и принята Постановлением администрации Сямженского муниципального района № 162 от 27.03.2018 года. Основная задача программы – повышение уровня благоустройства дворовых территорий сельского поселения Сямженское: повышение уровня благоустройства территорий общего пользования сельского поселения Сямженское; повышение уровня вовлеченности заинтересованных граждан, организаций в реализацию мероприятий по благоустройству территории сельского поселения Сямженское. За отчётный период 2018 года в ходе реализации программы были отремонтированы 4 дворовые территории по адресу: с. Сямжа ул. Западная д.6, ул. Западная д.8а, ул. Полевая д.5, ул. Полевая д.8 и 2 общественные территории по ул. Советская у здания БУК "Сямженский Районный Центр Культуры" и ул. Румянцева.Стоимость мероприятий по ремонту дворовых территорий составила 490,1 тыс. руб.(в т.ч. 49,1тыс. руб. – средства

районного бюджета), по ремонту общественных территорий - 128,8 тыс. руб. (в т.ч. 12,8тыс. руб. – средства районного бюджета). Уровень оценки эффективности программы в 2018 году довольно высокий – 2,4. Действие данной программы «Формирование современной городской среды на территории сельского поселения Сямженское Сямженского муниципального района на 2018-2022 годы» будет продолжено в 2019 году.

Анализ расходов за счет резервного фонда района

Первоначально в решении Представительного Собрания от 12.12.2017 года № 172 резервный фонд утвержден в сумме 500,0 тыс.руб. В результате внесения изменений в бюджет района резервный фонд утвержден в сумме 18,0 тыс.руб. Фактические расходы составили 18,00 тыс. рублей или 100% утвержденного бюджета.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Сямженского муниципального района

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. составила 611068,22 руб. Вся задолженность является текущей. Дебиторская задолженность на 01.01.2019 г составила 7349381,30 руб. в том числе просроченная дебиторская задолженность составляет 6426620,17 руб.

Анализ исполнения бюджета района за 2018 год по сравнению с бюджетом 2017 года

Исполнение налоговых и неналоговых доходов приведено в таблице 2:

таблица 2

(тыс.рублей)

Наименование доходных источников	2017 год Фактическое исполнение	2018 год				
		утверждено	исполнено	удельный вес, в %	% исполнения к плану	% отношения исполнения за 2018 год к 2017 году
ИТОГО налоговых и неналоговых доходов	99686,9	98644,00	106272,19	100	107,7	106,6
Всего налоговых доходов, из них:	89523,7	95447,87	102912,02	96,8	107,8	114,96
Налог на доходы физических лиц	72658,5	75853,04	81414,94	76,6	107,3	112,1
Налоги на совокупный доход	4220,8	6976,83	8528,38	8,0	122,2	202,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5758,6	5448,3	5463,53	5,1	100,3	94,9

Единый сельскохозяйственный налог	-0,3	18,7	19,6	0,02	104,8	0,00
Государственная пошлина	631,0	532,0	604,32	0,6	113,6	95,8
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ	6255,1	6619	6881,25	6,5	104,0	110,0
Всего неналоговых доходов, из них:	10163,2	3196,13	3360,17	3,2	105,1	33,1
Арендная плата за земельные участки	7319,6	893,0	947,44	0,89	106,1	12,9
Доходы от сдачи в аренду имущества	438,9	343,03	352,67	0,33	102,8	80,4
Доходы в виде прибыли приходящейся на доли в уставных капиталах	8,3	12,0	12,06	0,01	100,0	145,3
Плата за негативное воздействие	164,0	138,3	141,36	0,13	102,2	86,2
Прочие затраты от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	67,6					
Доходы от продажи имущества	539,7	221,0	242,95	0,23	109,9	45,0
Доходы от продажи земельных участков	647,7	490,0	518,86	0,49	105,9	80,1
Штрафные санкции, возмещение ущерба	961,8	1036,5	1082,55	1,02	104,4	112,6
Плата за увеличение площади земельных участков, находящейся в частной собственности	13,5	10	9,94	0,0	99,4	73,6
Прочие неналоговые доходы	2,1	2,3	2,34	0	100,0	111,4
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов	0	50	50	0,04	100	0

Исполнение бюджета района по доходам в 2018 году составило 266999,3 тыс. руб., что на 34724,7 тыс. руб. или 14,9 % больше, чем объем доходов бюджета 2017 года.

В структуре доходов бюджета района 2018 года доля налоговых и неналоговых доходов составила 9,8%. По сравнению с 2017 годом наблюдается увеличение поступлений в бюджет района налоговых и неналоговых доходов на 6585,29 тыс. руб. или 6,6 %. Исполнение бюджета по налоговым доходам относительно 2017 года увеличилось на 13388,32 тыс. руб. (14,96%). В структуре доходов бюджета района 2018 года доля налоговых доходов составила 38,5%, что ниже уровня 2017 года на 0,01% (в 2017 году – 38,6%).

В 2018 году поступление налога на доходы физических лиц составило 81414,94 тыс. руб., что на 8756,44 тыс. руб. (12,1%) выше уровня 2017 года.

Неналоговые доходы в 2018 году по сравнению с предыдущим годом сократились на 6803,03 тыс. руб. или на 66,9%.

Сумма безвозмездных поступлений в 2018 году увеличилась на 28138,5 тыс. руб. (21,1%). В отчетном периоде увеличились дотации на 16439,7 (или на 53,9%), произошло увеличение поступлений субсидий из областного бюджета на 173,5 тыс. руб. или на 0,78%, значительное увеличение наблюдается по субвенциям в общей сумме на 10805,3 тыс.руб. или на 13,9 %. По сравнению с 2017 годом в 2018 году на 20,5% (446,68 тыс. руб.) увеличились поступления от межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета района в 2018 году по расходам составило 262989 тыс. руб., что на 32972,7 тыс. руб. или на 14,3% выше, чем объем расходов бюджета 2017 года.

Исполнение бюджета района характеризуется данными, отраженными в таблице 3.

таблица 3

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено за 2017 год	Утверждено (уточненный) на 2018 год	Исполнено за 2018 год	% исп. к плану	Отношение исполнения за 2018 год к 2017 году
Расходы всего, из них:	230016,3	265473,8	262989	99,1	114,3
Общегосударственные вопросы	30007,2	35124	33807,5	96,3	112,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28,4	76,5	76,5	100	269,4
Национальная экономика	9507,0	13269,6	12876,6	97	135,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1658,3	2261,7	2224,7	98,4	134,2
Охрана окружающей среды	37,3	38	38	100	101,9
Образование	147619,4	161933,3	161933,3	100	109,7
Культура и кинематография	15043,8	19627,3	19620,4	100	130,4
Здравоохранение	99,6	121,2	121,2	100	121,7
Физическая культура и спорт	2879,1	3445,5	3438,9	99,8	119,4
Социальная политика	7956,2	11890,7	11165,9	93,9	140,3
Межбюджетные трансферты	15180,0	17686,0	17686,0	100	116,5
Дефицит (-), профицит (+)	+2258,3	-6059,2	4010,3	66,2	0,0

В 2018 году наблюдается незначительное увеличение расходов по всем разделам бюджетной классификации. «Общегосударственные вопросы», (12,7%) «Национальная экономика» (35,4%), «Культура и кинематография» (30,4%), «Социальная политика» (40,3%) и другие.

В отчетном периоде значительное уменьшение расходов произошло по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» и составило 25,61% или 5227,0 тыс. рублей.

Рекомендации контрольно-счетного органа:

Вывод:

Отчет об исполнении бюджета Сямженского муниципального района за 2018 год соответствует требованиям бюджетного законодательства и рекомендуется к рассмотрению и принятию Представительным Собранием Сямженского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Сямженского муниципального района _____ О.В.Мигунова