**О повышении эффективности использования бюджетных средств и итогах исполнения местного бюджета в 2018 году**

**Итоги исполнения местных бюджетов за 2018 год**

**ДОХОДЫ**

За 2018 год в консолидированный бюджет района поступило 535911,8 тыс.руб., что на 25350,8 тыс.руб. больше, чем в 2017 году.

**Налоговых и неналоговых доходов поступило** – 147608,6 тыс.руб. или больше на 3469 тыс.руб. поступлений 2017 года, темп роста к 2017 году составил 102,4%. План года исполнен на 103,6%.

**Безвозмездных поступлений получено** – 388303,2 тыс.руб., что составляет 98,1% от уточненного годового плана.

 Анализируя итоги исполнения **бюджета муниципального района «Думиничский район» за 2018 год** следует отметить, что в бюджет поступило 497407,1 тыс.руб.

из них:

- налоговые и неналоговые доходы 118521,2 тыс.руб., что составляет 103,0% от уточненного плана, **к уровню 2017 года минус 168,7 тыс.руб..**

Исполнение бюджета муниципального района в разрезе налоговых и неналоговых доходных источников:

                                                                                                               (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налогов** | **Уточненный план на 2018 год** | **Исполнено за 2018 год** | **% исполнения** |
| **Налог на прибыль организаций** | 17,0 | 16,6 | 97,6 |
| **НДФЛ** | 88400,3 | 89414,5 | 101,1 |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | 6259,0 | 6723,2 | 107,4 |
| **Налоги на совокупный доход** | 9027,6 | 9424,2 | 101,6 |
| **Налог на имущество организаций** | 1591,0 | 1989,3 | 125,0 |
| **Государственная пошлина** | 1066,0 | 1006,6 | 94,4 |
| **Доходы от использования имущества** | 2521,0 | 2765,2 | 109,7 |
| **Платежи за пользование природными ресурсами** | 71,0 | 60,0 | 84,5 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат** | 4466,0 | 4577,5 | 102,5 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 1129,0 | 1141,8 | 101,1 |
| **Штрафы, санкции** | 531,0 | 1402,0 | 264,0 |
| **Итого** | **115078,9** | **118521,2** | **103,0** |

  Доходы бюджетов поселений района исполнены 101,6% (факт 84500,8 тыс.руб.: план 83173,2 тыс.руб.= 101,6%).

    Налоговые и неналоговые доходы при уточненном годовом плане 27466 тыс.руб. исполнены в сумме 29087,4 тыс.руб., что составляет 105,9 %. К уровню 2017 года -  плюс 3637,7 тыс.руб. или 114,3%.

   безвозмездные поступления от других бюджетов поступили в объеме 55413,4 тыс.руб., что составляет 99,5% от годового плана (факт 55413,4 тыс.руб.: план 55707,2 тыс.руб.=99,5%)

**Данные о поступлении налоговых и неналоговых доходов в разрезе поселений**                                                                                          (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поселения | Поступило на 01.01.2018 | Поступило на 01.01.2019 | Темп роста в 2018 году к 2017 году, % | Причина |
| СП «Село Буда» | 1249,3 | 1179,8 | 94,4 | Уменьшение по НДФЛ из-за простоя ООО «Стройкерамика» |
| СП «Село Брынь» | 1278,9 | 1518,6 | 118,7 | Увеличение по налогам на совокупный доход |
| СП «Д.В.Гульцово | 544,2 | 739,3 | 135,9 | Увеличение по земельному налогу с физических лиц. |
| СП «Село Вертное» | 725,8 | 233,4 | 32,2 | По ООО «КАДВИ» произведен зачет с УСН на ЕСН, норматив отчислений в бюджет поселения изменился с 55% на 30% |
| СП «д.Высокое» | 906,2 | 1066,4 | 117,7 | Увеличение по налогам на совокупный доход |
| СП «д.Дубровка» | 204,8 | 338,2 | 165,1 | Увеличение по налогам на совокупный доход |
| СП «д.Думиничи» | 291,1 | 268,5 | 92,2 | Снижение по земельному налогу с физических лиц |
| СП «село Которь» | 364,3 | 457,3 | 125,5 | Уплачена недоимка по неналоговым доходам |
| СП «с.Новослободск» | 819,4 | 1103,6 | 134,7 | Увеличение по налогам на совокупный доход |
| СП «д.Маслово» | 100,2 | 192,3 | 191,9 | Поступление арендной платы за земельные участки |
| СП «Село Маклаки» | 3396,2 | 5543,0 | 163,2 | Погашена недоимка по земельному налогу ООО КЦЗ |
| СП «Село Чернышено» | 657,3 | 811,0 | 123,4 | Увеличение поступлений по земельному налогу с организаций |
| СП «Село Хотьково» | 686,8 | 707,8 | 103,1 | Увеличение по единому сельхозналогу |
| ГП «П.Думиничи» | 14225,2 | 14928,2 | 104,5 | Увеличение по налогам на совокупный доход, земельному налогу с физ.лиц |
| **ВСЕГО** | **25449,7** | **29087,4** | **114,3%** |  |

**Анализ поступления в разрезе поселений показывает, что из 14 поселений в 3 поселениях снизился уровень поступления налоговых и неналоговых доходов к аналогичному периоду 2017 года. Это:**

**- СП «Деревня Думиничи» - на 22,6 тыс.руб.  в связи со снижением поступлений по земельному налогу с физических лиц;**

**- СП «Село Вертное» - на 492,4 тыс.руб. (уточнение ФНС платежей ООО «КАДВИ» за 2017 год с упрощенной системы налогообложения на единый сельхозналог и как следствие изменения норматива отчисления (с 55% на 30%);**

**- СП «Деревня Буда» - на 69,5 тыс.руб. в связи с простоем ООО «Стройкерамика».**

**РАСХОДЫ**

**Расходы** **консолидированного бюджета** за 2018 год составили 466192,3 тыс.руб., что составляет 92,5% от уточненного плана.

          Расходы бюджета муниципального района составили 433363,6 тыс.руб., при плане 464083,5 тыс.руб., или 93,4 %.

          Расходы сельских и городского поселений составили 78824,8 тыс.руб., при плане 86712,6 тыс.руб., или 90,9%.

**Расходы бюджета муниципального района в разрезе функциональной классификации расходов** сложились следующим образом:

                                                                                                                               (тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Направление расходов** | **Сумма** |
| общегосударственные расходы | 37109,7 |
| -национальная оборона | 988,8 |
| -национальная безопасность и   правоохранительная деятельность | 3728,9 |
| -национальная экономика | 11190,8 |
| -жилищно-коммунальное хозяйство | 16847,1 |
| -образование | 193171,9 |
| -культура, кинематография | 27060,9 |
| -социальная политика | 102476,4 |
| -физическая культура и спорт | 8535,5 |
| -средства массовой информации | 1300,0 |
| - обслуживание муниципального долга | 16,4 |
| -межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований | 30937,2 |

           На социально-культурную сферу направлено 331244,7 тыс.руб., что составляет 76,4% от общих расходов бюджета.

           Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Расходы бюджетов поселений в разрезе функциональной классификации расходов** сложились следующим образом:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направление расходов | Городское поселение | Сельские поселения | **Итого** |
| общегосударственные расходы | 4055,4 | 17340,7 | **21396,1** |
| -национальная оборона (обеспечение первичного воинского учета) | 311,7 | 677,2 | **988,9** |
| -национальная безопасность (защита населения от ЧС) | 6 | 320,0 | **326** |
| -национальная экономика  *Из них дорожное хозяйство* | 14182,2  *13282,2* | 0 | **14182,2** |
| -жилищно-коммунальное хозяйство  *Из них благоустройство* | 13280,4  *11899,1* | 6589,8  *5684,6* | **19870,2**  ***17583,7*** |
| -молодежная политика | 223,6 | 67,1 | **290,7** |
| -культура | 2851,5 | 18002 | **20853,5** |
| -социальная политика | 21,3 | 668,9 | **690,2** |
| -физическая культура и спорт | 227 | 0 | **227** |
| **ВСЕГО** | **35159,1** | **43665,7** | **78824,8** |

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджетов поселений занимают расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры -26,5%, на благоустройство населенных пунктов и ремонт дорог в городском поселении – 39,2%.

Результат исполнения консолидированного бюджета – профицит в сумме 69719,5 тыс.руб., который позволил погасить задолженность по бюджетным кредитам в сумме 46160,4 тыс.руб.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 года составил 10596,2 тыс.руб. (муниципальный район).

    Обеспечение сбалансированности, эффективности использования бюджетных средств и финансовой устойчивости бюджетов основная цель при формировании и исполнении бюджетов всех уровней.

    Для достижения этой цели необходимо продолжить работу по мобилизации поступления доходов в местные бюджеты района, согласно разработанного плана, где отражены основные мероприятия по увеличению доходной части бюджета, прежде всего это:

 - выявление собственников земельных участков и другого недвижимого имущества и привлечения их к налогообложению, содействие в оформлении прав собственности на земельные участки и имущество физическими лицами;

 - выявление используемых не по целевому назначению (неиспользуемых) земель сельскохозяйственного назначения для применения к ним повышенной ставки налога;

 - обеспечение мер по взысканию недоимки по налогам.

Одним из важнейших направлений бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективности исполнения, осуществления взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств и сокращения неэффективных бюджетных расходов.

В Бюджетном кодексе Российской Федерации закреплен принцип эффективности использования бюджетных средств, обязывающий всех получателей финансовых ресурсов из бюджета любого уровня исходить из «необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)».

  Бюджеты муниципального района и поселений формируются в рамках муниципальных программ. На уровне муниципального района принято 19 муниципальных программ. Доля расходов бюджета муниципального района, сформированных в рамках программ составляет 99%.

Каждая муниципальная программа содержит подраздел «Индикаторы достижения целей и решения задач муниципальной программы», который характеризует количественно ход реализации и достижение целей. Постановлением администрации утвержден Порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ. Ежегодно ответственным исполнителем муниципальной программы составляется годовой отчет, где отражаются не только денежные показатели, но и насколько выполнены количественные показатели. На основании годового отчета делается вывод об эффективности реализации муниципальной программы. В случае признания программы неэффективной, принимается решение о нецелесообразности ее дальнейшей реализации.

Одним из направлений повышения эффективности расходования бюджетных средств является инициативное бюджетирование. В 2018 году в двух муниципальных образованиях района реализованы проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах. Один проект реализован на территории ГП «Поселок Думиничи» в сфере благоустройства, общая стоимость проекта 1251,9 тыс.руб., доля средств граждан 5%, доля расходов бюджета поселения 10%, доля расходов бюджета муниципального района 7,7%, доля расходов организаций 0,8%, доля расходов областного бюджета 76,5%. Другой проект реализован на территории СП «Село Новослободск» в сфере культуры, общая стоимость проекта 757,8 тыс.руб,, доля средств граждан 5%, доля расходов бюджета поселения 12,2%, доля расходов бюджета муниципального района 35%, доля расходов областного бюджета 47,8%. Кроме того, население принимает трудовое участие в реализации проектов. Доля населения, получающего непосредственную пользу от реализации проектов, в общей численности населения муниципального образования составила 100%. В 2019 году планируется увеличение числа муниципальных образований района, участвующих в конкурсе проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах.

Повысить эффективность использования бюджетных средств позволит также усиление финансового контроля получателей бюджетных средств со стороны органов внешнего и внутреннего контроля.

В целях экономии бюджетных средств следует более активно использовать конкурентные способы закупок товаров, работ, услуг. Так, только за 2019 год сэкономлено бюджетных средств в результате закупочных процедур 7,3 млн.руб.

Принятие вышеуказанных мер в целях повышения эффективности использования бюджетных средств позволит направлять больше средств на ремонты школ, детских садов, домов культуры, на жилищно-коммунальное хозяйство.