**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

от 23.04.2021г.

**на годовой отчет об исполнении бюджета**

**Верхнеландеховского муниципального района за 2020 год**

1. Общие положение

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2020 год проведена на основании Положения о Контрольно-счетной комиссии Верхнеландеховского муниципального района, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 27.09.2018 г. №27 «О конторольно-счетной комиссии Верхнеландеховского муниципального района», и Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 27.03.2019 г. №6.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2020 год подготовлено Контрольно-счетной комиссией Верхнеландеховского муниципального района (далее – Комиссия) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ с учетом:

– данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств) и результатов сопоставления данной отчетности с показателями, утвержденными решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 25.12.2019 г. № 39 «О бюджете Верхнеландеховского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции, действовавшей на 25.12.2019г.) (далее – Решение о бюджете);

– анализа соответствия годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год (ф.0503117) отчетам об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (ф.0503127);

– сравнительного анализа исполнения бюджета муниципального района за 2019-2020 годы.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2020 год (далее – годовой отчет) представлена администрацией Верхнеландеховского муниципального района в Комиссию 26.03.2021 года №368, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Верхнеландеховском муниципальном районе, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 29.12.2017 г. № 22 в действующей редакции (далее – Положение о бюджетном процессе).

Представленная бюджетная отчетность, соответствует перечню форм, установленному для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета подпунктом 3.2 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района, утвержденного решением Совета Верхнеландеховского муниципального района от 27.03.2019 г. №6:

– Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

– Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

– Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

– Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

– Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Бюджетная отчетность Верхнеландеховского муниципального района по состоянию на 1 января 2021 года составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции №191н.

Годовой отчет составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных**

**администраторов бюджетных средств**

Решением о бюджете определено 12 главных администраторов бюджетных средств, в том числе:

– Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Владимирской и Ивановской области;

– Администрация Верхнеландеховского муниципального района (далее – администрация) присвоено 2 кода главного администратора доходов;

– Отдел образования администрации Верхнеландеховского муниципального района (далее – отдел образования);

– Финансовый отдел администрации Верхнеландеховского муниципального района (далее – финансовый отдел);

– Управление муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района (далее – УМХ);

– Управление Федерального казначейства по Ивановской области;

– Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области (далее – УФНС по Ивановской области);

– Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ивановской области;

– Департамент социальной защиты населения Ивановской области;

- Комитет Ивановской области по лесному хозяйству;

- Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения.

В соответствии с требованиями пункта п. 11.1 Инструкции №191н по своему составу бюджетная отчетность главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета должна содержать следующие формы:

– Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF658638BCK2L);

– Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF658439BCK1L);

– Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF658438BCK8L);

– Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF65843CBCK2L);

– Отчет о принятых бюджетных обязательствах [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/ref=2D81FD744973D08E986BDF55DEA458284573F080B0E802F69E0F998E670F7096B86F82A58BCA3127G6s7L);

– Отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF65853CBCK8L);

\_ Отчет о движении денежных средств ([(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF65853CBCK8L);

– Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=3ADDEACA6D4F0B0E8499C880C53004A06AF132C42518745718C9042B25969CA3ABB9041DFF658F30BCK7L) с таблицами и приложениями.

В полном объеме представили бюджетную отчетность четыре главных администратора бюджетных средств: Администрация Верхнеландеховского муниципального района, Отдел образования администрации Верхнеландеховского муниципального района, Финансовый отдел администрации Верхнеландеховского муниципального района, Управление муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района, Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области.

6 главных администраторов бюджетных средств - Департамент социальной защиты населения Ивановской области, Комитет Ивановской области по лесному хозяйству, Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения, Управление Федерального казначейства по Ивановской области, Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Владимирской и Ивановской области, Управление Министерства внутренних дел РФ по Ивановской области, бюджетную отчетность не представили. Данный администраторы осуществляют свои полномочия в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «01» и в соответствии с Письмом Минфина РФ от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 бюджетную отчетность в финансовые органы муниципальных образований не представляют.

Полнота заполнения форм бюджетной отчетности, представленных главными администраторами доходов, главными распорядителями бюджетных средств, в полной мере соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфином России от 28.12.2010г. № 191н.(далее – Инструкция 191н).

Комиссия проверила представленные главными администраторами средств местного бюджета отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 1 января 2021 года (далее – отчет ф.0503127). Проверка осуществлялась путем сопоставления показателей ф.0503127 с показателями решения о бюджете, годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) и отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Ивановской области. Результаты проверки представлены в приложении 1.

Проверка показала:

- объемы утвержденных бюджетных назначений отчетов ф. 0503127 (за исключением данных по федеральным администраторам, не представившим отчеты, а также данных Управления Федеральной налоговой службы, представляющей отчетность в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «05») и общий объем утвержденных бюджетных назначений годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) не соответствуют Решению о бюджете по доходам на 31683,7тыс. руб.;

- показатели по графе «Исполнено» отчетов ф. 0503127 (за исключением данных по федеральным администраторам, не представившим отчеты, а также данных Управления Федеральной налоговой службы, представляющей отчетность в части распределенных сумм доходов, содержащих элемент бюджета «05») и общий объем утвержденных бюджетных назначений годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) не соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Ивановской области на 31891,6тыс.руб.;

- главные администраторы доходов и распорядители средств Верхнеландеховского муниципального района не отражают в бюджетной отчетности (в отчетах ф. 0503127) объемы утвержденных бюджетных назначений, администрируемых ими сумм доходов и их исполнение;

- объем утвержденных бюджетных ассигнований по расходам, утвержденным решением о бюджете не соответствует «утвержденным бюджетным назначениям» годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 781,2тыс.руб. ,т.к. уведомление Департамента Финансов Ивановской области от 25.12.2020г. № 24300877-55490 получено после принятия решения о внесении изменений в бюджет от 23.12.2020г. Финансовым органом в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете, увеличив безвозмездные поступления на 781,2тыс.руб.по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов по КБК 000 2 02 49999 05 0000 150.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета**

**Верхнеландеховского муниципального района за 2020год**

Решение о бюджете исполнялось в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Верхнеландеховском муниципальном районе.

В ходе исполнения бюджета муниципального района в Решение о бюджете было внесено 7 изменений с уточнением параметров бюджета, в результате которых:

– доходная часть бюджета муниципального района на 2020 год была увеличена на 8919,1 тыс. руб. или на 10,1% (с 88038,1 тыс. руб. до 96957,2 тыс. руб.).

Увеличение доходной части связано с увеличением суммы безвозмездных поступлений на 11466,3 тыс.руб. или на 15,9% (с 71929,1 тыс.руб. до 83395,4 тыс.руб.).

– расходная часть бюджета увеличена на 9190,8 тыс. руб. или на 10,4% (с 88752,7 тыс. руб. до 101431,5тыс. руб.).

Бюджет муниципального района на 2020 год первоначально был утвержден с дефицитом в сумме 714,6 тыс.руб., после внесенных в него в течение года изменений утвержденный объем дефицита бюджета составил 4474,3 тыс. руб.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2020 год представлен в следующей таблице.

Таблица 1

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета района за 2020 год**

**(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Утверждено Решением о бюджете*** | ***Утвержденные бюджетные назначения в ф.0503117и проектом решения об исполнении бюджета*** | ***расхождение*** | ***исполнено*** | ***Процент***  ***исполнения*** |
| 1 | 2 |  |  | 3 | 4 |
| Доходы | 96176,0 | 96957,2 | +781,2 | 96146,3 | 99,2 |
| Расходы | 100650,3 | 101431,5 | +781,2 | 97943,5 | 96,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -4474,3 | -4474,3 |  | -1797,2 | х |
| Источники  финансирования дефицита | 4474,3 | 4474,3 |  | 1797,2 | х |

Как показано в таблице № 1, бюджет муниципального района на 2020 год составлен с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьёй 33 БК РФ.

Доходы бюджета за 2020 год исполнены в объеме 96146,3 тыс. руб., что ниже планового показателя на 810,9 тыс. руб. или на 0,8%. В сравнении с уровнем 2019 года (90326,3 тыс.руб.) объем поступивших доходов бюджета района увеличился на 5820,0 тыс.руб., темп роста доходов бюджета района в 2020 году составил 6,4%.

Расходы бюджета за 2020 год исполнены в объеме 97943,5 тыс. руб., что ниже бюджетных назначений на 3488,0 тыс. руб. или на 3,4%. В сравнении с уровнем 2019 года (88152,4 тыс.руб.) объем исполненных расходов бюджета района увеличился на 9791,1 тыс.руб., темп роста расходов бюджета района за 2020 год составил 11,1%.

Бюджет муниципального района за 2020 год исполнен с дефицитом в объеме 1797,2тыс.руб.

1. **Источники внутреннего финансирования дефицита**

**бюджета муниципального района**

Приложениями № 5 и 6 к Решению о бюджете утверждены соответственно перечень статей и видов источников финансирования дефицита местного бюджета и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита, что реализует требования пунктов 2 и 4 статьи 23 БК РФ.

В соответствии с Решением о бюджете с учетом внесенных изменений, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год утверждены в объеме 4474,3 тыс. руб., что соответствует утвержденному п.1 ст.1 Решения о бюджете объему дефицита бюджета. В 2019 году утвержденный объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета составил 419,3 тыс.руб.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств источники внутреннего финансирования исполнены с дефицитом бюджета за 2020 год в объеме 1797,2 тыс. руб., что соответствует объему дефицита бюджета в годовом отчете об исполнении бюджета за 2020 год. За 2019 год бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 2173,9 тыс.руб.

Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района приведен в таблице № 2.

Таблица 2

**Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита**

**бюджета муниципального района**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование***  ***показателя*** | ***Код бюджетной классификации*** | ***Утверж-дено*** | ***Исполне-но*** | ***Отклоне-ние***  ***(гр4 – гр3)*** | ***Процент исполне-ния, %***  ***(гр4/гр3\*100)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Источники финансирования дефицита бюджета, всего: | 000 01 00 00 00 00 0000 000 | 4474,3 | 1797,2 | х | х |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 000 01 05 00 00 00 0000 000 | 4474,3 | 1797,2 | х | х |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 000 01 05 02 01 05 0000 510 | -96957,2 | -96146,3 | -810,9 | 99,2 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 000 01 05 02 01 05 0000 610 | 101431,5 | 97943,5 | -3488,0 | 96,6 |

В 2020 году в состав источников финансирования дефицита бюджета включено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Бюджет Верхнеландеховского муниципального района утвержден с учетом внесенных изменений с дефицитом в размере 4474,3 тыс.руб.

Согласно требованию абзаца 2 пункта 3 статьи 92 БК РФ дефицит бюджета Верхнеландеховского муниципального района не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. При этом в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92 БК РФ в случае утверждения Решением о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные абзацем 2 пункта 3 статьи 92 БК РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Таблица 3

Расчет исполнения данных требований:

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| 1 | 2 |
| 1.Утверждено Решением о бюджете и доп.уведомлением |  |
| Всего доходов | 96957,2 |
| Безвозмездные поступления | 83395,4 |
| Налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений | - |
| Всего доходов за вычетом безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 13561,8 |
| 2.Предельный уровень дефицита бюджета согласно требованиям абз.2 п. 3 ст.92 БК РФ | 678,1 |
| 3.Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета(ф.0503120) | 6003,8 |
| 4.Предельный уровень дефицита бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 6681,9 |
| 5.Утвержденный в Решении о бюджете объем дефицита бюджета | 4474,3 |

Таким образом, нарушения требований статьи 92 БК РФ при утверждении дефицита бюджета на 2020 год не установлено.

1. **Исполнение доходной части бюджета Верхнеландеховского**

**муниципального района**

# При составлении доходной части бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2020 год применялась классификация доходов, согласно Указаниям о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения», утвержденным приказом Минфина РФ от 06 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»(далее – приказ №85н), что соответствует требованию статьи 20 БК РФ.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2020 год по укрупненным источникам и соответствия показателей Решения о бюджете данным годового отчета об исполнении бюджета представлен в приложении 2.

Основным источником доходов бюджета муниципального района в 2020 году, как и в предыдущие годы, являются безвозмездные поступления – 86,1 % от общей суммы доходов. Следующим по объему поступлений источником доходов являются налоговые доходы – 10,6 % от общей суммы доходов. Неналоговые доходы составляют 3,3% от общей суммы доходов.

Анализ абсолютных показателей доходной части бюджета за 2020год в сравнении с фактом поступлений за 2019 год, показал:

- поступление налоговых доходов в 2020 году (10155,0тыс.руб.) сложилось на 2,3% ниже уровня 2019 года(10389,9тыс.руб.) ;

- поступление неналоговых доходов (3217,3тыс.руб.) сложилось на 28,1% ниже уровня 2019 года(4474,4тыс.руб) ;

- объем безвозмездных поступлений(83773,9тыс.руб.) сложился на 11% выше уровня 2019 года(75462,1тыс.руб) .

Недоимка платежей в бюджет Верхнеландеховского муниципального района в течении 2020г.снижена на 9,5тыс.руб.по состоянию на 01.01.2020г. составляла 106,6тыс.руб.на 01.01.2021года 97,1тыс.руб.

* 1. **Налоговые доходы бюджета**

Налоговые доходы в 2020 году поступили в объеме 10155,0 тыс. руб., что ниже запланированного уровня на 165,6 тыс. руб. или на 1,6%.

Структура поступивших в 2020 году в бюджет налоговых доходов выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) – 52 %;

- доходы от уплаты акцизов на подакцизные товары, производимые на территории Российской Федерации (дизтопливо, моторное масло, бензин) (далее – акцизы на нефтепродукты) – 37%;

- налог на совокупный доход – 8,3 %;

- государственная пошлина – 2,6 %.

При анализе исполнения в 2020 году налоговых доходов по отношению к годовым прогнозным показателям установлено:

В 2020 году превысили плановые назначения лишь Налоги на совокупный доход на 20,0тас.руб или на 2,7% и незначительно Государственная пошлина на1,3 тыс.руб. или 0,5 %.

Невыполнение плановых назначений отмечено по двум источникам:

- НДФЛ на сумму 114,0 тыс.руб. или на 2,1%;

- Акцизы на нефтепродукты на 70,1тыс.руб. или 1,8%.

Объемы поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района в 2019-2020 годах приведены в таблице 4.

Таблица 4

**Поступление в бюджет муниципального района налоговых доходов**

**за 2019-2020 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2019 год*** | ***2020 год*** |
| Налог на доходы физических лиц | 5207,7 | 5285,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам на нефтепродукты | 4058,8 | 3753,5 |
| Налоги на совокупный доход | 807,0 | 845,2 |
| Государственная пошлина | 316,4 | 271,3 |
| Итого: | 10389,9 | 10155,0 |

Как видно из таблицы 4 по сравнению с 2019 годами в 2020 году наблюдается снижение поступлений по акцизам на нефтепродукты на 7,5%, государственной пошлине на 14,2% и рост поступлений к уровню 2019 года по налогу на доходы физических лиц на 1,5%, по налогам на совокупный доход на 4,7%.

* 1. **Неналоговые доходы бюджета**

Неналоговые доходы в 2020 году поступили в объеме 3217,3 тыс. руб., что ниже запланированного уровня на 23,9 тыс. руб. или на 0,7%.

Структура поступивших в 2020 году в бюджет неналоговых доходов выглядит следующим образом:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 26,3%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 0,2%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 64,7%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,1%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,7%.

При анализе исполнения в 2020 году неналоговых доходов по отношению к годовым прогнозным показателям установлено:

перевыполнение утвержденных показателей отмечается по трем из пяти источников, формирующих неналоговые доходы бюджета 2020 года:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на сумму 19,6 тыс.руб. или на 2,4%;

- платежи при пользовании природными ресурсами – на 2,4 тыс.руб. или на 77,4%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 3,2 тыс.руб. или на 2,1%;

снижение утвержденных показателей отмечается по двум из пяти источников, формирующих неналоговые доходы бюджета 2020 года:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 1,1 тыс.руб. или на 0,8 %;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 48,0 тыс.руб. или на 2,2 %.

Объемы поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района в 2019-2020 годах приведены в таблице 5.

Таблица 5

**Поступление в бюджет муниципального района неналоговых доходов**

**за 2019-2020 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2019год*** | ***2020год*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1433,5 | 847,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7,2 | 5,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2752,1 | 2081,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 145,0 | 130,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 136,5 | 152,6 |
| Итого: | 4474,3 | 3217,3 |

Как видно из таблицы 5 в 2019-2020 годах наиболее значительно изменилось поступление доходов:

- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. По сравнению с 2019 годом поступления по данному доходному источнику в 2020 году уменьшились на 670,0тыс.руб. или 40,9%, в связи со сложившейся задолженностью управляющей организации в сумме 511,5тыс.руб. по перечислению в бюджет муниципального района платежей за холодное водоснабжение населения территорий сельских поселений, входящих в состав муниципального района, с которой администрациями сельских поселений заключены агентские договоры по начислению и сбору соответствующей платы с населения;

– доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 586,4тыс.руб.или 24,3% за счет имеющейся задолженности управляющей организации за аренду техники; за счет роста доходов в 2019г. вызванного погашением задолженности по арендной плате ООО «Тепло-электро сети» за имущество предоставленное администрацией района по 10-ти договорам аренды.

Положительная динамика поступлений по неналоговым источникам доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом:

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба. По сравнению с 2019 годом поступления по данному доходному источнику в 2020 году увеличились на 16,1тыс.руб. или на 11,8%, что обусловлено увеличением количества штрафов наложенных уполномоченными органами.

Изменение структуры поступлений неналоговых доходов на протяжении последних лет не претерпело существенных изменений. В общей структуре неналоговых доходов за 2019-2020 гг.увеличение объемной доли доходов происходит по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, использования муниципального имущества, а так же доходов от продажи материальных и нематериальных активов и соответственно снижения доли по другим доходным источникам.

* 1. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района в 2020 году составил 82773,9 тыс. руб., при утвержденных Решением о бюджете плановых показателях – 82614,2 тыс. руб. , расхождение со сводной бюджетной росписью, проектом решения об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2020год и отчетом об исполнении бюджета на 01.01.2021г. (ф.0503117) на 781,2тыс.руб. т.к. Финансовым органом в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете, увеличив безвозмездные поступления по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов по КБК 000 2 02 49999 05 0000 150.

Объемы безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района в 2019-2020 годах приведены в таблице 6.

Таблица 6

**Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района**

**за 2019-2020 годы**

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***2019год*** | ***2020 год*** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 46419,9 | 42554,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5797,3 | 14653,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 18310,8 | 18921,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6109,2 | 6829,8 |
| Прочие безвозмездные поступления и доходы от возврата бюджетами поселений остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных | - | - |
| Возврат остатков субсидий субвенций и иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | -175,1 | -185,9 |

Структура безвозмездных поступлений от бюджетов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году в бюджет района выглядит следующим образом:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (дотации) – 51,3%;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (субсидии) – 17,7%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (субвенции) – 22,8%;

- иные межбюджетные трансферты – 8,2%.

Как видно из таблицы 6 в 2020 году по сравнению с прошлыми периодами увеличился объем субсидии в2,5раза или на 8856,3 тыс.руб., субвенций на 3,3% или на 611,0тыс.руб. Объем поступлений иных межбюджетных трансфертов увеличился на 11,8% или на 720,6тыс.руб. Дотация в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизился на 8,3% или на 3865,3тыс.руб.

Как и в прошлом периоде наблюдается возврат остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2020 году составляет -185,9тыс.руб.что на 6,2% больше чем в 2019г.

6. Исполнение расходной части бюджета **Верхнеландеховского**

**муниципального района**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год (ф. 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета составила 101431,5 тыс. руб., исполнение составило 97943,5 тыс. руб.

В общем объеме расходов бюджета за 2020 год наибольшую долю составляют расходы:

* по разделу 0700 «Образование» – 50,8 %;
* по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – 29,3 %.

Неисполнение общего объема расходов составило 3488,0 тыс. руб. (3,4%), что соответствует итоговой сумме неисполненных бюджетных ассигнований согласно отчетам главных распорядителей средств бюджета по состоянию на 01.01.2021 г.

Рис.1 Структура расходов бюджета за 2020 год

Структура расходов бюджета 2020 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлена в таблице 7.

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района**

**за 2020 год в разрезе функциональной классификации расходов**

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Раз-дел*** | ***Наименование раздела*** | ***Показатели уточненной сводной бюджетной росписи*** | ***Исполнено***  ***согласно отчетам главных***  ***распорядителей бюджетных средств*** | ***Объем***  ***Неисполнен-ных бюджетных ассигнований*** | ***Про-цент испол-нения*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100** | Общегосударственные вопросы | **29380,7** | **28695,4** | **685,3** | **97,7** |
| **0300** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | **186,5** | **178,4** | **8,1** | **95,6** |
| **0400** | Национальная экономика | **8866,9** | **7903,6** | **1060,2** | **89,1** |
| **0500** | Жилищно-коммунальное хозяйство | **5976,4** | **5804,5** | **171,9** | **97,1** |
| **0600** | Охрана окружающей среды | **306,0** | **224,0** | **82,0** | **73,2** |
| **0700** | Образование | **51312,2** | **49778,7** | **1533,5** | **97** |
| **0800** | Культура и кинематография | **1026,7** | **1015,3** | **11,4** | **99** |
| **1000** | Социальная политика | **4315,1** | **4302,1** | **13,0** | **99,7** |
| **1100** | Физическая культура и спорт | **61,0** | **41,5** | **19,5** | **68** |
|  | **итого** | **101431,5** | **97943,5** | **3488,0** | **96,6** |

Наиболее низкое исполнение сложилось по разделам 0600 «Охрана окружающей среды» (73,2%), 1100 «Физическая культура и спорт» (68%), 0400 «Национальная экономика» (89,1). По остальным разделам исполнение сложилось на уровне 96-99%.

Не освоение бюджетных ассигнований по разделу 0400 «Национальная экономика» составило 1060,2тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района», в т.ч. по подпрограмме «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района» 935,2тыс.руб. не в полном объеме освоены средства предусмотренные на содержание дорог, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района, по оформлению дорог в собственность муниципального района и строительству (реконструкции),капитальному ремонту, ремонту дорог общего пользования местного значения экономия связана с проведением конкурсных процедур.

Не освоение бюджетных ассигнований по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 19,5тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Верхнеландеховском муниципальном районе» сложилось ввиду сокращения количества мероприятий из за распространения новой коронавирусной инфекции.

Не освоение бюджетных ассигнований по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в сумме 82,0тыс.руб. по муниципальной программе «Охрана окружающей среды в Верхнеландеховском муниципальном районе» по гос. экспертизе проектной документации по рекультивации свалки связанные с экономией при проведении конкурсных процедур.

Анализ динамики исполнения расходов бюджета за 2019-2020 годы показывает увеличение объема бюджетных расходов. Так, бюджетные расходы за 2020 год(97943,5тыс.руб) увеличились по сравнению с 2019 годом (88152,4 тыс. руб.) на 9791,1 тыс. руб. или на 11,1% по семи разделам бюджетной классификации.

Наибольший рост наблюдается по следующим разделам:

-по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы в 2020 году сложились выше расходов 2019 года на 1319,5 тыс.руб. ввиду увеличения минимальной оплаты труда с 01.01.2020г. на 7,5% и заработной платы работников на 4,2% с 01.10.2020г.; на оценку объектов недвижимости имущества муниципального района и земельных участков на 15,0тыс.руб.; на расходы по монтажу коммерческого узла учета сточных вод на очистных сооружениях 73,0тыс.руб.

- по разделу 0400 «Национальная экономика» увеличение расходов 2020года по сравнению в 2019 годом составило в сумме 1161,2 тыс.руб. на увеличение расходов на дорожную деятельность за счет направления неиспользованных остатков дорожного фонда 2019 года и расходов за транспортное обслуживание муниципальных маршрутов.

- по разделу 0700 «Образование» в 2020году отмечен значительный рост расходов по сравнению с 2019годом – на 11,7% или 5231,6тыс.руб. на проведение ремонтных работ в МКОУ Мытской средней школе 2020,2тыс.руб. и МКОУ Верхнеландеховской средней школе 420,0тыс.руб. и закупка оборудования по двум школам «Точка роста»; на ремонт спортивного зала и приобретение спортивного инвентаря и оборудования в МКОУ Верхнеландеховской средней школе 2261,2тыс.руб.; на осуществление дополнительных мероприятий по профилактике и противодействию распространения новой коронаврусной инфекции 114,9тыс.руб.; на частичный ремонт изгороди приобретение мебели в детский сад «Сказка» 391,9тыс.руб.

- по разделу 1000 «Социальная политика»в 2020году отмечен значительный рост расходов по сравнению с 2019годом – в 3,3 раза или на 3009,5тыс.руб. на приобретение двух жилых помещений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и расходов по их содержанию 1088,5тыс.руб.; на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилого помещения1930,5тыс.руб. на 6 семей.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2020 год в разрезе видов расходов представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района**

**за 2020 год в разрезе видов расходов**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Вид расходов*** | ***Наименование вида расходов*** | ***Показатели уточненной сводной бюджетной росписи*** | ***Исполнено***  ***согласно отчетам главных***  ***распорядителей бюджетных средств*** | ***Объем***  ***неисполненных бюджетных ассигнований*** | ***Про-цент исполне-ния*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **100** | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | **51419,5** | **50758,4** | **661,1** | **98,7** |
| **200** | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными ) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | **36973,8** | **34369,4** | **2592,4** | **93** |
| **300** | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | **3116,6** | **3092,3** | **24,3** | **99,2** |
| **400** |  | **1073,5** | **1073,5** | **-** | **100** |
| **500** | Межбюджетные трансферты | **5005,1** | **5002,6** | **2,5** | **99,9** |
| **600** | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | **2489,5** | **2489,5** | **-** | **100** |
| **800** | Иные бюджетные ассигнования | **1353,5** | **1145,8** | **207,7** | **84,6** |
|  | **итого** | **101431,5** | **97943,5** | **3730,3** | **95,9** |

Как видно из таблицы 8, наибольший объем неисполнения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении сложился по следующим видам расходов:

- 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (661,1тыс.руб.)

– 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (2592,4тыс.руб.);

– 800 «Иные бюджетные ассигнования» (207,7 тыс.руб.).

Как видно из таблицы 8, наибольшая доля расходов в 2020 году приходится на следующие виды расходов:

– 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» 51,8 % от общего объема исполненных расходов;

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»35,1%;

Суммарная доля расходов по остальным видам расходов составляет 13,1% от общего объема исполненных расходов бюджета муниципального района.

Среди главных распорядителей средств бюджета района, как и в предыдущие годы, наибольшая доля расходов, согласно данных ф. 0503127, приходится на отдел образования администрации Верхнеландеховского муниципального района (50,9 %), администрацию Верхнеландеховского муниципального района (28,1%), Управления муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района (11,9%).

Рис.2 Доля расходов главных распорядителей в общей сумме расходов бюджета за 2020 г.

Анализ исполнения главными распорядителями средств бюджета муниципального района бюджетных ассигнований за 2020 год и информация о

доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов бюджета за 2020 год приведена в приложении 3 к заключению.

**6.1. Расходование средств резервного фонда администрации**

**Верхнеландеховского муниципального района**

В соответствии с пунктом 6 статьи 81 БК РФ Порядок расходования средств резервного фонда администрации Верхнеландеховского муниципального района утвержден Постановлением администрации Верхнеландеховского муниципального района от 30.06.2016 г. № 182-п.

Решением о бюджете с учетом внесенных изменений в расходной части местного бюджета на 2020 год был предусмотрен резервный фонд администрации Верхнеландеховского муниципального района в размере 150,0 тыс. руб. или 0,15% от суммы утвержденных расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ, согласно которому формирование резервного фонда должно осуществляться в размере, не превышающем 3% от общей суммы утверждѐнных расходов.

Согласно отчету ф.0503117 и Отчету о расходовании резервного фонда администрации Верхнеландеховского муниципального района за 2020 год в отчетном периоде остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда 150,0тыс.руб. Средства из резервного фонда в течение 2020г. не использовались.

1. **Исполнение мероприятий в рамках муниципальных программ**

В соответствии со ст. 179 БК РФ, постановлением администрации района от 24.10.2013 № 320-п «Об утверждении перечня муниципальных программ Верхнеландеховского муниципального района»( в редакции от 17.11.2015г.№ 212) бюджет муниципального района на 2020 год был утвержден в рамках 15 муниципальных программ (далее – МП).

Объем бюджетных ассигнований на МП согласно Решению о бюджете на 2020 год составил 92961,2тыс.руб., профинансировано 89720,7 тыс.руб.

Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ проведен на основании данных формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и формы 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций».

Анализ исполнения за 2020 год муниципальных программ приведен в таблице 9

Таблица 9

**Анализ исполнения муниципальных программ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (тыс.руб.)***Наименование программ*** | ***Утверждено*** | ***Исполнено*** | ***Процент***  ***исполнения*** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района»** | **48840,4** | **47369,9** | **97** |
| Подпрограмма «Дошкольное образование» | 11980,1 | 11642,9 | 97 |
| Подпрограмма «Общее образование» | 29697,6 | 29007,3 | 97 |
| Подпрограмма «Дополнительное образование» | 2951,1 | 2624,0 | 89 |
| Подпрограмма «Отдых, оздоровление и занятость детей» | 153,4 | 101,6 | 66,2 |
| Подпрограмма «Пожарная безопасность, энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях» | 614,0 | 604,7 | 98,5 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности образовательных организаций» | 3328,2 | 3273,4 | 98 |
| **2. «Развитие культуры и туризма в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **885,1** | **873,7** | **98,7** |
| Подпрограмма «Культура» | 885,1 | 873,7 | 98,7 |
| **3. «Развитие физической культуры и спорта в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **61,0** | **41,5** | **68** |
| **4. «Молодое поколение»** | **91,1** | **62,4** | **68,5** |
| **5. «Забота и внимание»** | **1217,3** | **1204,6** | **99** |
| **6. «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Верхнеландеховского муниципального района»** | **1955,5** | **1955,1** | **100** |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | 1930,9 | 1930,5 | 100 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, проживающих в сельских поселениях» | 24,6 | 24,6 | 100,0 |
| **7. «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района»** | **8502,0** | **7556,0** | **88,9** |
| Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Верхнеландеховского муниципального района» | 8051,0 | 7115,8 | 88,4 |
| Подпрограмма «Организация транспортного обслуживания» | 248,2 | 247,5 | 99,7 |
| Подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения» | 202,9 | 192,7 | 94,9 |
| **8. «Охрана окружающей среды в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **730,3** | **621,1** | **85** |
| **9. «Поддержка и развитие информационно-коммуникационных технологий в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **1626,1** | **1515,9** | **93** |
| **10. «Организация деятельности органов местного самоуправления Верхнеландеховского муниципального района на решение вопросов местного значения»** | **25400,6** | **25036,4** | **98,6** |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 17745,9 | 17491,9 | 98,6 |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Верхнеландеховского муниципального района» | 3669,5 | 3623,6 | 98,7 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности управления муниципального хозяйства администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 3036,3 | 3025,2 | 99,6 |
| Подпрограмма «Обеспечение деятельности отдела образования администрации Верхнеландеховского муниципального района» | 864,9 | 851,8 | 98,5 |
| Подпрограмма «Иные мероприятия в области муниципального управления» | 84,0 | 43,9 | 52,3 |
| **11. «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **42,5** | **42,5** | **100** |
| **12. «Управление имуществом Верхнеландеховского муниципального района и земельными ресурсами»** | **868,1** | **858,4** | **98,9** |
| Подпрограмма «Повышение эффективности управления имуществом Верхнеландеховского муниципального района и земельными ресурсами » | 631,0 | 621,3 | 98,5 |
| Подпрограмма «Проведение комплексных кадастровых работ на территории Верхнеландеховского муниципального района» | 237,1 | 237,1 | 100 |
| **13. «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **160,6** | **2,5** | **1,6** |
| Подпрограмма «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов Верхнеландеховского муниципального района» | 150,0 | - | - |
| Подпрограмма «Создание безопасных условий для проживания населения сельских поселений» | 10,6 | 2,5 | 23,6 |
| **14. «Повышение качества и доступности государственных и муниципальных услуг в Верхнеландеховском муниципальном районе»** | **2339,8** | **2339,8** | **100,0** |
| **15. «Обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения на территории сельских поселений Верхнеландеховского муниципального района»** | **970,0** | **970,0** | **100,0** |
| **ИТОГО** | **93690,3** | **90449,8** | **96,5** |

В целом, общий объем невыполнения бюджетных ассигнований по МП за 2020год составил 3240,5 тыс.руб. или 3,5% от общего объема расходов на их реализацию.

Практически полностью (выше 97%) исполнены девять муниципальных программ. Выше 68% исполнены 4 муниципальные программы. Низкий процент исполнения по муниципальной программе «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций» 1,6% в связи с неиспользованными средствами резервного фонда.

Низкий процент исполнения по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Верхнеландеховском муниципальном районе» 68% и «Молодое поколение» 68,5% сложилось ввиду сокращения количества мероприятий из - за распространения новой коронавирусной инфекции.

По двум муниципальным программам неосвоенными остались значительные остатки ассигнований, так по муниципальной программе «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района»-1470,5тыс.руб., «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района»- 946,0тыс.руб.

В 2020 году сохранено применение программно-целевого принципа при планировании бюджетных ассигнований. В 2020 году бюджет района на 92,4% сформирован и исполнен в рамках муниципальных программ.

В структуре расходов, исполненных в рамках муниципальных программ, основную долю занимают расходы в рамках МП «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района» (52,4%), «Организация деятельности органов местного самоуправления Верхнеландеховского муниципального района на решение вопросов местного значения» (27,7%), «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района» (8,4%) на остальные 12 муниципальных программ доля расходов приходится чуть более 11,5%. Наглядно структура расходов бюджета за 2020 год в разрезе муниципальных программ представлена на рисунке 3.

Рис.3 Доля расходов бюджета в разрезе муниципальных программ за 2020 г.

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 БК РФ и Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Верхнеландеховского муниципального района и Верхнеландеховского городского поселения, утвержденным постановлением администрации от 06.12.2018 г. № 487-п, проведена оценка эффективности муниципальных программ за 2020 год. Сводный доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального района в 2020 году, направлен в Комиссию 30.03.2021 г. (исх.№ 48). Из 15 муниципальных программ 9получили степень эффективности реализации мероприятий 100баллов, , 2 муниципальные программы- «Развитие физической культуры и спорта в Верхнеландеховском муниципальном районе» и «Молодое поколение»- 70баллов, 2 муниципальные программы- «Развитие культуры и туризма Верхнеландеховского муниципального района» и «Забота и внимание»- 80 баллов, 1 муниципальная программа: «Развитие образования Верхнеландеховского муниципального района»- 81балл, «Развитие транспортной системы Верхнеландеховского муниципального района»- 99баллов.

1. **Обслуживание муниципального долга, муниципальные гарантии**

Согласно Решению о бюджете, верхний предел внутреннего долга Верхнеландеховского муниципального района на 01.01.2021 года по долговым обязательствам утвержден в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Верхнеландеховского муниципального района установлен в сумме 0,0 тыс.руб.

Согласно форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» на 01.01.2021 г. задолженность отсутствует.

Согласно приложению 14 «Программа муниципальных гарантий Верхнеландеховского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к Решению о бюджете и форме отчета 0503172 муниципальных гарантий в 2020 году не предоставлялось, средства на исполнение муниципальных гарантий Верхнеландеховского муниципального района по возможным гарантийным случаям на 2020 год были предусмотрены в сумме 0,0 тыс.руб.

1. **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Согласно балансу исполнения бюджета муниципального района (ф. 0503120) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года по доходам составила 117612,0 тыс.руб., по выплатам 44,5тыс.руб.

Дебиторская задолженность по счету 120511000»Расчеты с плательщиками налогов» 0,19руб. по отчетности УФНС России по Ивановской области, по счету 120551000 «Расчеты по доходам» 117598,1тыс.руб. из-за начисленных сумм по доходам будущих периодов на основании уведомлений по расчетам с бюджетами, по счету 120531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 13,9 тыс.руб. образовалась за счет переплаты родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных образовательных учреждениях, по сравнению с началом года этот показатель уменьшился на 3,2тыс.руб. Дебиторская задолженность по выплатам по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 44,5тыс.руб.за счет выданных авансовых сумм по коммунальным услугам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года по выплатам составила 86,2 тыс.руб. по счету 030221000 «Расчеты по услугам связи»35,6тыс.руб. за счет выставленного и неоплаченного счета-фактуры за услуги связи за декабрь, по счету 030223000 «Расчеты по коммунальным услугам» 50,7 тыс.руб. за счет выставленного и неоплаченного счета-фактуры за электроэнергию за декабрь.

Кредиторская задолженность по доходам 51,1тыс.руб.из них по счету 120531000 в сумме 46,6 тыс.руб. по причине переплаты по родительской плате за присмотр и уход в дошкольных организациях, по оплате за обучение в детской музыкальной школе, за питание обучающихся в общеобразовательных организациях; по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 4,6 тыс.руб.предоставленная отчетностью УФНС России по Ивановской области. Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджет счет 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» 267,1тыс.руб. ввиду неиспользованных средств межбюджетных трансфертов в декабре 2020г. По счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» 797,3тыс.руб.задоложенность образовалась по причине формирования резервов на оплату отпусков за фактически отработанное время и начисленных взносов на их оплату, резерв предстоящих расходов на оплату за электроэнергию.

1. **Выводы и предложения**

Контрольно-счетной комиссией Верхнеландеховского муниципального района в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района и внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств установлено следующее:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2020 год достоверно отражает результаты исполнения бюджета района за период с 1 января по 31 декабря 2020 года:

- показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год соответствуют годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств;

- нарушений в соблюдении предельного значения дефицита бюджета муниципального района, ограничения по предельному объему муниципального долга Верхнеландеховского муниципального района, а также расходов на его обслуживание, ограничения по предельному объему муниципальных заимствований не установлено;

- в ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей средств бюджета муниципального района за 2020 год фактов финансирования расходов сверх утвержденных объемов и осуществления расходов, непредусмотренных Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью, искажения отчетности не установлено. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

2.Анализ исполнения бюджета района за 2020 год показал:

1) в решение Совета Верхнеландеховского муниципального района от 25.12.2019 г. № 39 «О бюджете Верхнеландеховского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в течение 2020 финансового года было внесено 7 изменений, в результате которых:

– доходная часть бюджета муниципального района на 2020 год была увеличена на 8919,1 тыс. руб. или на 10,1% (с 88038,1 тыс. руб. до 96957,2 тыс. руб.).

Увеличение доходной части связано с увеличением суммы безвозмездных поступлений на 11466,3 тыс.руб. или на 15,9% (с 71929,1 тыс.руб. до 83395,4 тыс.руб.).

– расходная часть бюджета увеличена на 9190,8 тыс. руб. или на 10,4% (с 88752,7 тыс. руб. до 101431,5тыс. руб.).

Бюджет муниципального района на 2020 год составлен и исполнен с соблюдением принципа сбалансированности, предусмотренного статьёй 33 БК РФ.

2) Бюджет муниципального района за 2020год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 1797,2тыс.руб.

3) Доходы бюджета муниципального района за 2020 год исполнены в сумме 96146,3 тыс. руб., что на 0,8% меньше годового прогнозного объема, расходы составили в сумме 97943,5 тыс. руб., что на 3,4% меньше объема утвержденных годовых бюджетных назначений согласно Решению о бюджете и объема бюджетных ассигнований, утвержденных на 2020 год уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района.

4) На 2020 год бюджет муниципального района был утвержден в рамках 15 муниципальных программ, общий объем расходов по которым составил в сумме 90449,8 тыс.руб. или 96,5% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что практически полностью (выше 97%) исполнены девять муниципальных программ. Выше 68% исполнены 4 муниципальные программы. Низкий процент исполнения по муниципальной программе «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций» 1,6% в связи с неиспользованными средствами резервного фонда.

Из 15 муниципальных программ 9получили степень эффективности реализации мероприятий 100баллов, 4 муниципальные программы соответственно от 80балл до 99баллов. По двум муниципальным программам оценка эффективности муниципальных программ составила 70 баллов.

5) Согласно годовому отчету дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. составила по доходам 117612,0 тыс.руб., по выплатам 44,5тыс.руб.

Дебиторская задолженность по счету 120511000»Расчеты с плательщиками налогов» 0,19руб. по отчетности УФНС России по Ивановской области, по счету 120551000 «Расчеты по доходам» 117598,1тыс.руб. из-за начисленных сумм по доходам будущих периодов на основании уведомлений по расчетам с бюджетами, по счету 120531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в сумме 13,9 тыс.руб. образовалась за счет переплаты родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных образовательных учреждениях, по сравнению с началом года этот показатель уменьшился на 3,2тыс.руб. Дебиторская задолженность по выплатам по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 44,5тыс.руб.за счет выданных авансовых сумм по коммунальным услугам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года по выплатам составила 86,2 тыс.руб. по счету 030221000 «Расчеты по услугам связи»35,6тыс.руб. за счет выставленного и неоплаченного счета-фактуры за услуги связи за декабрь, по счету 030223000 «Расчеты по коммунальным услугам» 50,7 тыс.руб. за счет выставленного и неоплаченного счета-фактуры за электроэнергию за декабрь.

Кредиторская задолженность по доходам 51,1тыс.руб.из них по счету 120531000 в сумме 46,6 тыс.руб. по причине переплаты по родительской плате за присмотр и уход в дошкольных организациях, по оплате за обучение в детской музыкальной школе, за питание обучающихся в общеобразовательных организациях; по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 4,6 тыс.руб.предоставленная отчетностью УФНС России по Ивановской области. Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджет счет 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» 267,1тыс.руб. ввиду неиспользованных средств межбюджетных трансфертов в декабре 2020г. По счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» 797,3тыс.руб.задоложенность образовалась по причине формирования резервов на оплату отпусков за фактически отработанное время и начисленных взносов на их оплату, резерв предстоящих расходов на оплату за электроэнергию.

6) недоимка по платежам в бюджет Верхнеландеховского муниципального района снижена на 9,5тыс.руб.по состоянию на 01.01.2021года составила 97,1тыс.руб.

**Предложения :**

* 1. Главным администраторам доходовбюджета Верхнеландеховского муниципального района

Принять меры по совершенствованию администрирования доходных источников, обеспечению зачисления в бюджет Верхнеландеховского муниципального района налоговых и неналоговых доходов в утвержденных объемах.

* 1. Главным распорядителям средств бюджета Верхнеландеховского муниципального района

Принять меры: по своевременному и полному исполнению доведенных лимитов бюджетных обязательств; по своевременному исполнению мероприятий и целевых индикаторов, предусмотренных муниципальными программами.

* 1. Финансовому отделу администрации Верхнеландеховского муниципального района

Усилить взаимодействие с главными администраторами доходов по своевременному изменению состава главных администраторов доходов.

Проведенная внешняя проверка представляет достаточные основания для выражения мнения о том, что бюджетная отчетность главных администраторов, распорядителей бюджетных средств Верхнеландеховского муниципального района за 2020 год соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части предоставления бюджетной отчетности и не вызывает сомнений в достоверности представленных отчетность главными администраторами , распорядителями бюджетных средств данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства.

Контрольно-счетная комиссия, подтверждает необходимость в утверждении годового отчета и принятия решения Совета Верхнеландеховского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2020 год».

Приложения: на 6-ти листах.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетной  комиссии: | Боровкова Т.В. |
|  |  |

Приложение1

Сопоставление показателей ф.0503127 с показателями решения о бюджете, годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) и отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151)

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование главного администратора*** | ***Утверждено*** | | ***Отклоне-ние гр.2-гр.3*** | ***Исполнено*** | | | ***Отклоне-ние***  ***Гр.5-гр.6*** |
| ***Решением о бюдже-те*** | ***Отчет ф0503127*** | ***Ф.0503151*** | ***Ф.0503127*** |  | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| **Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Владимирской и Ивановской области** | 3080-00 | - | 3080-00 | 5488-47 | - | 5488-47 | |
| **Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района(910)** | 516800-00 | 443000-00 | +73800-00 | 525490-22 | 525490-22 | - | |
| **Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района(050)** | 4728171-74 | 5509371-74 | -781200-00 | 5431798-32 | 5431798-32 | - | |
| **Отдел образования администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 28322143-59 | - | +28322143-59 | 24809553-84 | - | 24809553-84 | |
| **Финансовый отдел Администра-ции Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 48516756-59 | 58982952-84 | -10466  196- 25 | 48516756-59 | 58822982-64 | +10306226-05 | |
| **Управление Федерального казначейства по Ивановской области** | 3823650-00 | - | +3823650-00 | 3753549-24 | - | 3753549-24 | |
| **Управление Федеральной налоговой службы по Ивановской области** | 6497194-25 | -72 | 6497122-25 | 6401867-68 | -72 | 6401795-68 | |
| **Управление внутренних дел по Ивановской области** | 10100-00 | - | 10100-00 | 10649-22 | - | 10649-22 | |
| **Комитет Ивановской области по лесному хозяйству** | 29000-00 | - | 29000-00 | 29047-00 | - | 29047-00 | |
| **Комитет Ивановской области по обеспечению деятельности мировых судей и гражданской защиты населения** | 100900-00 | - | 100900-00 | 103317-32 | - | 103317-32 | |
| **Департамент социальной защиты населения Ивановской области** | 1450-00 | - | 1450-00 | 2389-12 | - | 2389-12 | |
| **Управление муниципального хозяйства администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 3825397-37 | - | 3825397-37 | 3808475-43 | - | 3808475-43 | |
| **Итого по разделу «Доходы»** | **96175974-19** | **64492252-58** | **-31683721-61** | **96146308--91** | **64254708-96** | **-31891599-95** | |
| **Ф 0503117** | **96175974-19** |  |  | **96146308--91** |  |  | |
| **Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 27694847-70 | 28476047-70 | +781200-00 | 27528444-56 | 27528444-56 | 0 | |
| **Отдел образования администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 51337940-23 | 51337940-23 | - | 49832886-59 | 49832886-59 | - | |
| **Финансовый отдел Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 9097649-29 | 9097649-29 | - | 8900084-89 | 8900084-89 | - | |
| **Управление муниципального хозяйства администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 12519842-80 | 12519842-80 | - | 11682092-49 | 11682092-49 | - | |
| **Итого по разделу «Расходы»** | **100650280-02** | **101431480-02** | **+781200-00** | **97943508-53** | **97943508-53** | **0** | |
| **Ф 0503117** | **101431480-02** |  |  | **97943508-53** |  | 0 | |
| **Финансовый отдел Администра-ции Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | -4474305-83 | -4474305-83 | 0 | -1797199-62 | -1797199-62 | 0 | |
| **Итого по разделу «Источники финансиро-вания бюджета»** | 419329-49 | 419329-49 | **0** | -1797199-62 | -1797199-62 | **0** | |
| **Ф 0503117** | 4474305-83 |  |  | 1797199-62 |  |  | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | **Приложение 2** |
|  | |  |  |
| Приложение 2  Анализ исполнения доходной части бюджета за 2020 год по источникам  доходов бюджета Верхнеландеховского муниципального района | | | | | | | | | | | |
|  | |  | **(тыс.руб.)** |
| **Наименование дохода** | | **Утверж-**  **дено Реше-нием о бюджете** | **Испоне-но** |  |
|  | |  |  |  |
| **1** | | **2** | **3** | **4** |
| **Доходы бюджета - всего** | | **96957,2** | **96146,3** | **99,2** |
| в том числе: | |  |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **13561,8** | **13372,4** | **96,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **10320,7** | **10155,0** | **98,4** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | | **5399,1** | **5285,1** | **97,9** |
| Налог на доходы физических лиц | | 5399,1 | **5285,1** | **97,9** |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | | **3823,7** | **3753,5** | **98,2** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | | **828,0** | **845,2** | **102,1** |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | | **270,0** | **271,3** | **100,5** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | | **-0,1** | **-0,1** |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | | **3241,1** | **3217,4** | **99,3** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | | **827,5** | **847,1** | **102,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | | **827,5** | **847,1** | **102,4** |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | | **3,0** | **5,5** | **177,4** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | | **3,0** | **5,5** | **177,4** |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | | **2129,2** | **2081,2** | **97,7** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | | **132,0** | **131,0** | **99,2** |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **149,4** | | **152,6** | **102,1** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **83395,4** | | **82773,9** | **99,2** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **83581,3** | | **82959,8** | **99,2** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 42554,6 | | 42554,6 | 100 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 15182,6 | | 14653,6 | 96,5 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 18977,0 | | 18921,8 | 99,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6867,1 | | 6829,8 | 99,4 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-185,9** | | **-185,9** | **100** |
|  | |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |
|  | |  |  |

Приложение 3

Анализ исполнения главными распорядителями средств бюджета муниципального района бюджетных ассигнований за 2020 год и информация о доле расходов каждого главного распорядителя в общем объеме расходов бюджета за 2020 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя средств** | **Утверж-дено решением о бюджете** | **Утверж-дено сводной бюджет-ной росписью** | **Отклоне-ние** | **Исполнено** | **Доля расходов** | |
| **план** | **факт** |
| **1** | **2** |  |  | **3** | **4** |  |
| **Расходы бюджета - всего** | **100650,3** | **101431,5** | **+781,2** | **97943,5** |  |  |
| в том числе по главным распорядителям: |  |  |  |  |  |  |
| **Администрация Верхнеланде-ховского муниципального района** | 27694,8 | 28476,0 | +781,2 | 27528,4 | **28,1%** | **28,1%** |
| **Отдел образования администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 51337,9 | 51337,9 | **-** | 49832,9 | **50,6%** | **50,9%** |
| **Финансовый отдел Администра-ция Верхнеланде-ховского муниципаль-ного района** | 9097,7 | 9097,7 | **-** | 8900,1 | **9%** | **9,1%** |
| **Управление муниципального хозяйства администра-ции Верхнеландеховского муниципального района** | 12519,9 | 12519,9 | **-** | 11682,1 | **12,3%** | **11,9%** |

Контрольно-счетная комиссия Администрация Верхнеландеховского

Верхнеландеховского муниципального района

муниципального района

155210 п. Верхний Ландех

ул.Западная д.30

тел.2-09-17

№22 от 26.04.2021года

Контрольно – счетная комиссия Верхнеландеховского муниципального района направляет Вам заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2020год.

Приложение на 32 листах.

Председатель Контрольно- счетной

комиссии Верхнеландеховского

муниципального района Т.В.Боровкова

Контрольно-счетная комиссия Совет Верхнеландеховского

муниципального района муниципального района

155210 п. Верхний Ландех

ул.Западная д.30

тел.2-09-17

№23 от 26.04.2021года

Контрольно – счетная комиссия Верхнеландеховского муниципального района направляет Вам заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Верхнеландеховского муниципального района за 2020год.

Приложение на 32 листах.

Председатель Контрольно- счетной

комиссии Верхнеландеховского

муниципального района Т.В.Боровкова