



«ЛУЗДОР» МУНИЦИПАЛЬНОЙ
РАЙОНСА ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН ПАЛАТА

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ПРИЛУЗСКИЙ»

168130, с.Объячево, ул.Мира, 76, тел.2-18-76

14 апреля 2020 г

№ 01-08/39

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
муниципального района «Прилузский» за 2019 год

**Основание для
подготовки
заключения**

- статья 264.4 Бюджетного кодекса российской Федерации;
- статья 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Прилузский»;
- статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Прилузский»;
- План контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты муниципального района «Прилузский» на 2020 год.

**Для подготовки
заключения
представлены**

- Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год;
- Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2019 год.
- Сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год;
- Отчетности об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» по состоянию на 01.01.2020 года, предоставленной Управлением Федерального казначейства в рамках Соглашения об информационном взаимодействии.

**Выводы по итогам
внешней проверки
годового отчета
об исполнении
бюджета
муниципального
образования
муниципального
района
«Прилузский»**

1. Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств (далее-ГАБС) бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год в целом **соответствует требованиям** бюджетного законодательства.
2. Расходы бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год по всем разделам, подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, **подтверждаются** соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главных администратора бюджетных средств.
3. Расходы бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год по главным распорядителям средств бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» **подтверждаются** соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главных администратора бюджетных средств.

4. Расходование средств сверх утвержденных бюджетных ассигнований **не установлено**.
5. Финансирование расходов, не предусмотренных решением о бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год, **не установлено**.
6. Расходование средств сверх бюджетной росписи, а также не предусмотренных бюджетной росписью бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год, в ходе проверки **не выявлено**.
7. Использование средств, предоставляемых из бюджетов вышестоящих уровней обеспечено **не в полном объёме**.
8. Установленные нарушения бюджетной отчетности **не повлияли** на исполнение бюджета в целом.

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, на основании статьи 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Прилузский»¹, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Прилузский», Плана контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты муниципального района «Прилузский» на 2020 год, Контрольно-счетной палатой муниципального района «Прилузский» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год.

При подготовке настоящего заключения:

1. Учтены требования Стандарта проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

2. Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС) и 1 получателя бюджетных средств (далее ПБС) с оформлением результатов проверок в виде заключений.

3. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский», а также результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2019 году.

I. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств

1.1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Прилузский», утвержденного решением Совета муниципального района «Прилузский» от 22 октября 2013 года № IV–24/3², проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС.

1.2. Годовая бюджетная отчетность 7 ГАБС и 1 ПБС представлена в Контрольно-счетную палату **в соответствии со сроками**, установленными пунктом 3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

¹ Далее – Положение о бюджетном процессе

² Далее – Положение о бюджетном процессе

1.3. В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС и ПБС проверены и проанализированы более 160 форм отчётности.

1.4. Подготовлены заключения по бюджетной отчётности 7 ГАБС и 1 ПБС: Совет муниципального района «Прилузский», Контрольно-счетная палата муниципального района «Прилузский, Администрация муниципального района «Прилузский», Управление строительства и ЖКХ, Управление культуры, Управление образования, Управление муниципальной собственностью, Управление финансов.

В заключениях отражены установленные в ходе проверки факты в отношении:

- соблюдения требований по представлению годовой бюджетной отчётности к внешней проверке;
- администрирования доходов бюджета;
- исполнения бюджета по расходам;
- администрирования источников финансирования дефицита бюджета.

1.5 В целом годовая бюджетная отчётность, представленная ГАБС и ПБС для проведения внешней проверки, соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 № 191н³, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённых Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 2019 года № 85н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»⁴, решению Решения Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года №V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. решения Совета от 25.12.2019г. № V-41/1); сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год.

1.6. В части администрирования **доходов** установлено следующее

При сопоставлении показателей бюджетной отчётности в части доходов, отражённых в форме 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», с показателями, отражёнными в форме 0503160 «Пояснительная записка», отклонений **не установлено**.

1.7. Проверкой исполнения бюджета **по расходам** и анализом пояснительной записки установлено следующее.

1.7.1 Бюджетная отчётность **Администрацией муниципального района «Прилузский»** представлена в соответствии с Инструкцией № 191н. Пояснительная записка формы 0503160 содержит подробное описание отклонений кассового исполнения бюджета, а также имеющуюся кредиторскую и дебиторскую задолженность.

Имеет место представление отчетных форм с нулевыми показателями, что не соответствует требованиям п. 8 Инструкции № 191н, т.к. в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчётности, не имеют числового значения, такая форма отчётности не составляется, информация о чём подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчётности за отчётный период.

1.7.2 **Управлением образования** годовая бюджетная отчетность представлена с нарушениями инструкции №191н, а именно:

³ Далее – Инструкция 191н

⁴ Далее – Инструкция 85н

- В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н, годовая бюджетная отчетность Управления образования представлена к проверке в сброшюрованном и пронумерованном виде, однако сопроводительное письмо с оглавлением бюджетной отчетности **отсутствует**.

- В нарушение п. 11.1 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность Управления образования представлена **не в полном объеме**, а именно, не представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», таблицы № 1,3,4,6,7 к форме 0503160 «Пояснительная записка». Информация о причинах не предоставления (отсутствия) вышеуказанных форм в составе годовой бюджетной отчетности в пояснительной записке не отражена.

- Отчетная форма 0503160 «Пояснительная записка» не содержит сведений о поступлении в 2019 году доходов бюджета муниципального района «Прилузский» по коду администратора 975.

- При сопоставлении показателей бюджетной отчетности в части расходов, отраженных в ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» к Пояснительной записке с показателями ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета» **отклонения не установлены**.

Однако, **наименование муниципальных программ, подпрограмм и мероприятий**, отраженных в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» **не соответствует** данным приложения 3 к решению Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года № V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. решения от 25.12.2019г. № V-41/1). Кроме того, в нарушение п.164 Инструкции № 191н, в графе 7 ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не отражены причины неисполнения мероприятий муниципальных программ.

На заключение Контрольно-счетной палаты муниципального района «Прилузский», Управлением образования представлены пояснения и недостающие отчетные формы. По результатам проверки представленных отчетных форм и таблиц к пояснительной записке установлены нарушения при их составлении и недостоверная информация.

1.7.3 Пояснительная записка к отчету **Управления финансов** не соответствует требованиям Инструкции 191н. Вместо формы 0503160 «Пояснительная записка» к годовому бюджетному отчету представлен анализ исполнения доходной и расходной части бюджета. Однако, таблицы и приложения к Пояснительной записке представлены в полном объеме.

Кроме этого, в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в графе 9 ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не по всем кодам бюджетной классификации указаны причины отклонений от планового процента исполненных показателей по доходам и расходам.

1.7.4 Годовая бюджетная отчетность **Управления культуры** представлена к внешней проверке в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкцией № 191н.

При сверке данных об исполнении бюджета по расходам за 2019 год, представленных в ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета», с ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств» установлено **отклонение исполненного показателя по расходам на 220 646,40 рублей**.

При анализе сведений о результатах деятельности (ф.0503162) установлены **отклонения**, плановые и фактические итоговые суммы не балансируются с показателями сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального района «Прилузский», **сумма расхождения составляет 94 772,84 рублей**.

Аналогичные замечания установлены при анализе сведений об исполнении бюджета (ф.0503164).

1.7.5 Пояснительная записка главного администратора бюджетных средств – **Управления муниципальной собственностью** – составлена в соответствии с Инструкцией № 191н и представлена к внешней проверке в полном объёме.

При сопоставлении показателей годовой бюджетной отчетности формы 0503166 «Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» с показателями формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» отклонения не установлены. Однако, в нарушение пункта 164 Инструкции № 191н, в графе 7 ф.0503166 «Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не отражены причины неисполнения мероприятий муниципальных программ.

1.7.6 Бюджетная отчетность **УСиЖКХ администрации муниципального района «Прилузский»** составлена в соответствии с Инструкцией № 191н. Пояснительная записка представлена к внешней проверке в полном объёме. Пояснительная записка содержит подробное описание произведённых расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации, причины отклонения кассового исполнения бюджета от фактических расходов.

Форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не содержит информации о причинах неисполнения мероприятий муниципальных программ.

1.8. При проверке **иных вопросов** установлено следующее.

1.8.1 При сопоставлении формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» с показателями годовой бюджетной отчетности (форма 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» отклонений не установлено.

По всем главным администраторам бюджетных средств наблюдается снижение кредиторской задолженности на конец отчётного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженность по Совету муниципального района «Прилузский» осталась на уровне прошлого года. Меры по сокращению образовавшейся задолженности в течении отчетного 2019 года **не приняты**.

II. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский»

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год представлен администрацией муниципального района «Прилузский» 26 марта 2020 года, что соответствует сроку, установленному пунктом 4 статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

Годовая бюджетная отчетность представлена к внешней проверке в следующем объеме:

- 1) отчет об исполнении бюджета (ф.0503317);
- 2) баланс исполнения бюджета (ф.0503320);
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);
- 4) отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- 5) пояснительная записка (ф.0503360).

Состав и формы бюджетной отчетности соответствуют требованиям Инструкции № 191н.

В ходе проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год установлено следующее.

2.1. Решением Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года №V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» основные характеристики бюджета утверждены по доходам в размере 803 392,79 тыс.рублей, по расходам в размере 792 574,79 тыс.рублей, профицит бюджета в размере 10 818,0 тыс.рублей.

В течение 2019 года в бюджет района вносились изменения и дополнения. Последняя корректировка параметров бюджета принята Решением Совета 25 декабря 2019 №V-41/1 «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года №V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», в результате доходы утверждены в сумме 1 045 706,69 тыс.рублей, расходы – 1 084 394,85 тыс.рублей. Дефицит бюджета района на 2019 год утвержден в сумме 38 688,16 тыс.рублей.

2.2. Согласно отчетным данным, исполнение бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский»⁵ за 2019 год по его основным характеристикам в сравнении с аналогичными показателями двух предшествующих годовых бюджетов (2017 и 2018 годов) составило:

(тыс.рублей)

Основные характеристики и бюджета	2017 год			2018 год			2019 год		
	согласно решению о бюджете	Согласно Отчету	% исполнения	согласно решению о бюджете	Согласно Отчету	% исполнения	согласно решению о бюджете	Согласно Отчету	% исполнения
Общий объем доходов	885 758,31	887 133,98	100,2	1 043 458,77	1 050 276,32	100,7	1 045 706,69	1 033 455,30	98,8
Общий объем расходов	935 495,07	911 009,92	97,4	1 058 501,59	1 022 812,98	96,6	1 084 394,85	986 590,40	91,0
Профицит (+) Дефицит (-)	-49 736,76	-23 875,93	x	-15 042,82	+27 463,34	x	-38 688,16	+46 864,90	x

По итогам 2019 года доходы бюджета района в сравнении с 2018 годом уменьшились на 16 821,0 тыс.рублей (или на 1,6%), расходы также сократились на 36 222,58 тыс.рублей (или на 3,5%).

Бюджет района за 2019 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 46 864,90 тыс. рублей при запланированном дефиците в размере 38 688,16 тыс. рублей.

2.3. Согласно представленного отчета формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований» по состоянию на 01 января 2020 года количество участников бюджетного процесса по сравнению с прошлым отчетным периодом не изменилось и составило 32, из них: главные распорядители бюджетных средств – 20; получатели средств бюджета – 12.

Количество муниципальных учреждений в 2019 году уменьшилось на 19 единиц и по состоянию на 01 января 2020 года составило 23, из них казенное учреждение – 1, бюджетные учреждения – 20, автономные учреждения - 2. Сокращение учреждений осуществлено путем ликвидации и реорганизации в форме присоединения. Причины сокращения, а также экономический эффект в пояснительной записке отсутствует.

Количество муниципальных унитарных предприятий по состоянию на 01 января 2020 года составило 4.

⁵ Далее – бюджет района

III. Исполнение бюджета района по доходам

3.1 Общий объем доходов был первоначально предусмотрен в сумме 803 392,79 тыс. рублей. В течение 2019 года вносились существенные корректировки в сторону увеличения доходной части бюджета, в результате которых общий объем доходов бюджета был утвержден в размере 1 045 706,69 тыс.рублей (рост на 30,2%), в том числе налоговые доходы - в размере 303 845,82 тыс.рублей, неналоговые доходы - в размере 20 593,30 тыс.рублей, объем безвозмездных поступлений утвержден в сумме 719 267,67 тыс.рублей .-

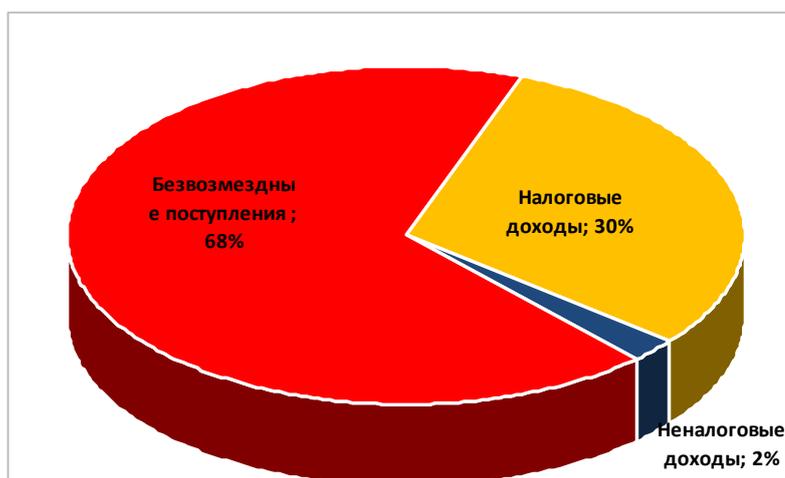
Сумма утверждённых бюджетных назначений, отражённая в отчёте об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317) по разделу «Доходы бюджета» в графе 13 (1 045 706,69 тыс. рублей), равна общему объёму доходов, утверждённому решением Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года № V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. решения от 25 декабря 2019 года № V-41/1), что **соответствует** требованиям пункта 55 Инструкции №191н.

Фактически, согласно отчетным данным, бюджет района за 2019 год исполнен по доходам в сумме 1 033 455,30 тыс.рублей (или 98,8% предусмотренного решением о бюджете показателя), в том числе:

- налоговые доходы –313 048,72 тыс.рублей;
- неналоговые доходы – 23 032,39 тыс.рублей;
- безвозмездные поступления – 697 374,19 тыс.рублей.

При сверке отчетности об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» по доходам на 01.01.2020г, предоставленной Управлением Федерального казначейства в рамках Соглашения об информационном взаимодействии, и данными отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» (ф. 0503317), представленными Управлением финансов, расхождения **не установлены**.

Структура доходной части бюджета муниципального района «Прилузский» в 2019 году представлена следующей диаграммой:



Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме фактически поступивших доходов за 2019 год составила 30,0% и 2,0% соответственно, что выше аналогичного периода 2018 года.

Доля безвозмездных поступлений в 2019 году составил 68,0%, что ниже аналогичного периода прошлого 2018 года на 3,3%.

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2019 год составило в сумме 336 081,11 тыс. рублей, что составляет 103,0 % к плановым назначениям, а по сравнению с 2018 годом увеличение составляет 109,6%, что является положительной тенденцией к увеличению доходной части бюджета.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям в 2019 году составило 697 374,19 тыс. рублей или 97,0 % к годовым плановым назначениям, и ниже аналогичного

периода 2018 года на 6,2%. Необходимо отметить, что в течение 2017-2019 годов наблюдается ежегодное невыполнение безвозмездных поступлений.

Динамика поступления доходов в течение предыдущих годов не однозначна. Налоговые поступления ежегодно увеличиваются с 82 758,8 тыс.рублей в 2015 году до 313 048,72 тыс.рублей в 2019 году (более 3-х раз), неналоговые поступления также имеют тенденцию к росту, однако в отчетном 2019 году ниже по сравнению с 2018 года на 11,8 процентных пункта. Безвозмездные поступления на уровне предыдущих отчетных периодов 2016-2017 годов, но ниже по сравнению с 2018 годом на 6,2 процентных пункта.

Динамика поступления доходов в течение 2015-2019 годов представлена следующей диаграммой.



Подробный анализ исполнения доходной части бюджета района за 2017-2019 годы приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

3.2. Поступление *налоговых доходов* в бюджет муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год составило в сумме 313 048,72 тыс. рублей, что составляет 103,0% к утвержденному годовому плану.

Анализ исполнения налоговых поступлений представлен нижеследующей таблицей:

КВД	Наименование КВД	Исполнено за 2018 год, тыс.рублей	2019 год			Отклонение 2019г к 2018г, %%
			Утверждено, тыс.рублей	Исполнено, тыс.рублей	% исполнения 2019г.	
Итого	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	280 406,76	303 845,82	313 048,72	103,0	111,6
1 01 00 00 0 00 0 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	231 739,24	257 291,25	263 475,21	102,4	113,7
1 03 00 00 0 00 0 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	23 197,64	23 400,6	26 147,12	111,7	112,7
1 05 00 00 0 00 0 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	23 385,81	20 993,97	21 233,0	101,1	90,8
1 08 00 00 0 00 0 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2 084,07	2 160,0	2 193,37	101,5	105,2

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 2019 году, как и ранее, являлся налог на прибыль, доходы (доходы физических лиц), исполнение составило 263 475,21 тыс. рублей. На данный налог приходится 84,2% от общей суммы поступивших налоговых поступлений.

Доля остальных налоговых поступлений не значительная и составляет по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 8,4%, по налогу на совокупный доход – 6,8%, а поступление государственной пошлины составляет менее 1%.

Налог на прибыль, доходы физических лиц поступил в 2019 году в сумме 263 475,21 тыс. рублей, что выше плановых показателей 2019 года на 2,4%, а по сравнению с 2018 годом увеличение составило в сумме 31 736,0 тыс.рублей или на 13,7 %.

Основными причинами роста поступления налога на доходы физических лиц, согласно пояснительной записки Управления финансов администрации муниципального района «Прилузский», является увеличение минимального размера оплаты труда, повышение заработной платы работникам, не относящимся к Указам Президента РФ и работникам органов местного самоуправления, а также соблюдения целевых показателей работников социальной сферы.

Поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) в 2019 году составило в сумме 26 147,12 тыс. рублей, что выше по сравнению с прошлым 2018 годом на 2 949,50 тыс. рублей (или на 12,7%). К утвержденным плановым показателям 2019 года выполнение составило 111,7%. Причинами увеличения, согласно пояснительной записке Управления финансов, является изменение норматива отчисления по данному налогу.

Налог на совокупный доход в 2019 году поступил в сумме 21 233,0 тыс. рублей, что выше утвержденного плана на 239,03 тыс. рублей (или на 1,1%), но ниже по сравнению с прошлым 2018 годом на 2 152,8 тыс. рублей (исполнение составило 90,8%).

Сокращение объемов поступления указанного налога обусловлено уменьшением поступления единого сельскохозяйственного налога (15,9%), единого налога на вмененный доход (97,3%), по налогу, взимаемому по патентной системе налогообложения (69,7%). Согласно пояснительной записки Управления финансов, причинами сокращения объемов поступления, является сокращение количества налогоплательщиков.

Исполнение данного налога обусловлено исполнением следующих налогов:

- налог, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – поступил в сумме 11 969,37 тыс.рублей, рост по сравнению с 2018 годом составляет в сумме 566,65 тыс.рублей (или на 5,0%);

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 8 469,32 тыс.рублей, снижение по сравнению с 2018 годом на сумму 237,24 тыс.рублей (или 19,0%);

- единый сельскохозяйственный налог – исполнение составило 440,89 тыс.рублей, что ниже по сравнению с 2018 годом на 2 328,44 тыс.рублей (или более 6 раз);

- налог, взимаемый по патентной системе налогообложения – 353,43 тыс.рублей, снижение по сравнению с прошлым годом составило в сумме 153,77 тыс.рублей (или 30,3%).

Объем фактического поступления государственной пошлины составил в сумме 2 193,37 тыс.рублей, что выше плановых показателей на 1,5% и выше показателей прошлого 2018 года на 109,30 тыс. рублей (или на 5,2%).

3.3 По **неналоговым доходам** бюджет муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 01.01.2020 года исполнен в сумме 23 032,39 тыс. рублей, что составляет 101,9% к годовому плану.

Анализ исполнения неналоговых поступлений представлен нижеследующей таблицей:

КВД	Наименование КВД	Исполнено за 2017 г., тыс.руб.	Исполнено за 2018 г., тыс.руб.	2019 год			2019г. к 2018 г. в %%
				Утверждено тыс.руб.	Исполнено тыс.руб.	% исполнения в 2019г.	
1 11 00 00 0 00 0 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	10 178,12	12 964,68	10 305,84	10 546,26	102,3	81,3
1 12 00 00 0 00 0 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 536,73	288,79	340,64	341,51	100,2	118,2
1 13 00 00 0 00 0 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2 875,62	1 044,24	800,00	837,48	104,7	80,2
1 14 00 00 0 00 0 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	2 770,32	2 593,19	3 696,72	3 732,68	101,0	143,9
1 16 00 00 0 00 0 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 616,48	9 212,83	7 450,00	7 570,52	101,6	82,2
1 17 00 00 0 00 0 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-1,1	5,50	-	3,94	-	71,6
ИТОГО	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	21 976,17	26 109,23	22 593,20	23 032,39	101,9	88,2

Анализируя представленные данные следует отметить, что плановые назначения исполнены на 101,9 % и поступление неналоговых доходов ежегодно увеличивается, однако по сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление неналоговых доходов сократилось на 11,8 процентных пунктов или на 3 076,84 тыс.рублей.

В пояснительной записке Управления финансов дается подробная информация о проведённой работе в течение 2019 года по сбору неналоговых доходов и мерах по погашению задолженности, однако причины уменьшения поступления неналоговых доходов не представлено. По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года уменьшение произошло по четырем из шести неналоговых видов доходов.

В структуре неналоговых доходов 2019 года наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 45,8%, поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 32,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 16,2%, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и платежей при пользовании природными ресурсами – 3,6% и 1,4%, соответственно.

Подробное исполнение по видам неналоговых доходов в 2019 году:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности являются основным бюджет образующим неналоговым доходом, исполнение по которому составило в сумме 10 546,26 тыс.рублей. Перевыполнение утвержденного годового показателя составило в сумме 240,42 тыс. рублей или на 2,3 %, однако поступление данного налога уменьшилось по сравнению с прошлым 2018 годом на 18,7 процентных пункта или в абсолютной величине на 2 418,42 тыс.рублей.

Поступление данного налога обусловлено поступлением платежей за сдачу в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 2 715,85 тыс.рублей и платежей за сдачу в аренду земельных участков в сумме 7 830,41 тыс.рублей.

Поступление платежей за сдачу в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 2 715,85 тыс.рублей выше плановых назначений на 101,0% и выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 257,67 тыс.рублей (↑ на 10,5%).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в 2019 году поступили в бюджет района на сумму 7 830,41 тыс.рублей, что составляет 101,0% к запланированному объёму поступления, но ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года на 59,09 тыс.рублей (или на 0,7%).

Согласно представленной пояснительной записки, одной из причин сокращения поступления доходов от сдачи в аренду земельных участков является несоблюдение арендаторами условий договора по своевременной оплате, а также списание безнадежной задолженности к взысканию.

Задолженность по платежам в бюджет от сдачи в аренду земельных участков по состоянию на 01.01.2020 года значительно увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года и составляет в сумме 1 382,97 тыс.рублей (↑ на 28,3 %), (на 01.01.2019г. - 1 077,8 тыс.рублей).

По состоянию на 1 января 2020 года остается не погашенная задолженность в сумме 182,4 тыс.рублей за сдачу в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе просроченная – 135,8 тыс.рублей.

Положительная работа по погашению задолженности по обязательствам налогоплательщиков и арендаторов перед местным бюджетом может служить дополнительным источником пополнения доходной части бюджета района.

- Платежи при использовании природными ресурсами составили в сумме 341,51 тыс. рублей, что выше плановых показателей на 0,3% и выше по сравнению с прошлым 2018 годом на 52,72 тыс. рублей (или на 18,2%).

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 837,48 тыс. рублей, что выше предусмотренных плановых показателей на 37,48 тыс. рублей (или на 4,7%), но ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года на 206,76 тыс. рублей (или на 9,8%).

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 3 732,68 тыс. рублей, что выше по сравнению с прошлым отчетным периодом на 43,9% . Исполнение к годовым назначениям составляет 101,0%.

Исполнение данного налога сложилось только за счет продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, исполнение по которому составило в отчетном году 2 171,7 тыс. рублей, что ниже предыдущих аналогичных периодов (в 2018 г. – 2 129,84 тыс.рублей, в 2017 г. – 2 741,34 тыс. рублей, в 2016г. – 3 626,39 тыс. рублей).

Поступление доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности отсутствует, т.к. продажа имущества в 2019 году не осуществлялась. В аналогичном периоде прошлого 2018 года поступление данного налога составили в сумме 463,35 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – за 2019 год поступило средств в сумме 7 570,52 тыс.рублей, что составляет 101,6% к плановым назначениям, но ниже по сравнению с 2018 годом на 1 642,31 тыс. рублей (или на 17,8%).

3.4. Согласно отчетным данным, **безвозмездные поступления** в бюджет района сложились в сумме 697 374,19 тыс. рублей, что составляет 93,8% годового показателя, утвержденного Советом муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года №V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. решения от 25 декабря 2019 года № V-41/1).

Безвозмездные поступления в 2019 году предоставлялись бюджету муниципального района «Прилузский» в виде: дотаций, субсидий, субвенций на реализацию переданных

государственных полномочий, иных межбюджетных трансфертов, а также прочих безвозмездных поступлений.

Сравнительный анализ пополнения бюджета района безвозмездными поступлениями за 2018-2019 годы представлен следующей таблицей:

Наименование КВД	Исполнено за 2018 год тыс. рублей	2019 год			2019 год к 2018 году в %%
		Утверждено тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	% к плану 2019 года	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	743 760,33	719 267,67	697 374,19	97,0	93,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	734 170,76	714 316,44	693 021,45	97,0	94,4
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	186 867,85	89 276,30	89 276,30	100,0	47,8
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных районов (межбюджетные субсидии)	113 898,60	176 895,25	163 959,26	92,7	144,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	432 076,21	441 273,99	432 914,99	98,1	100,2
Иные межбюджетные трансферты	1 328,10	6 870,90	6 870,90	100,0	517,3
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	9 931,27	8 535,28	7 936,79	93,0	79,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджета бюджетной системы Российской Федерации и организациями остаток субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-341,70	- 3 584,05	-3 584,05	100,0	в 10,5 раз

Анализируя представленную таблицу, следует отметить, что исполнение планового показателя не достигло по большинству из видов безвозмездных поступлений, за исключением «Дотаций» и «Иных межбюджетных трансфертов».

Неисполнение доходной части бюджета по безвозмездным перечислениям составило в сумме 21 893,48 тыс.рублей, из них:

- субсидии не исполнены в сумме 12 935,99 тыс.рублей (исполнение 92,7%);
- субвенции - в сумме 8 359,0 тыс.рублей (исполнение 98,1%);
- прочие безвозмездные поступления - на сумму 598,49 тыс.рублей (93,0%).

Причинами неисполнения доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям является то, что финансирование из вышестоящих уровней бюджетов производится по расчетам-заявкам главных распорядителей средств бюджета района, в размере фактически произведенных работ (услуг), под которые предусмотрены соответствующие субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета.

IV. Исполнение бюджета по расходам

4.1. Расходы муниципального образования муниципального района «Прилузский» утверждены решением Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года № V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в размере 792 574,79 тыс. рублей.

Решением Совета муниципального района «Прилузский» от 25 декабря 2019 года №V-41/1 «О внесении изменений в решение Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года № V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», расходы уточнены до 1 084 394,85 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным, бюджет района по расходам исполнен в сумме 986 590,40 тыс.рублей, или 91,0% к годовым назначениям (1 084 394,85 тыс.рублей).

При сверке отчетности об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» по расходам на 01.01.2020г, предоставленной Управлением Федерального казначейства в рамках Соглашения об информационном взаимодействии, и данными отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» (ф. 0503317), представленными Управлением финансов, расхождения **не установлены**.

Динамика расходной части бюджета в течение предыдущих 2017-2019 годов не однозначна и представлена следующей диаграммой.



В течении 2017-2019 годов наблюдается тенденция к увеличению расходной части бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский», однако, объем произведенных расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом снизился на 36 222,60 тыс.рублей (или ↓ на 9,0%).

4.2. Показатели исполнения расходной части бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год в разрезе разделов бюджетной классификации представлены следующей таблицей:

Разделы бюджетной классификации	Исполнено за 2018 год	2019 год		% к плану 2019 года	% к 2018 г
		Утверждено	Исполнено		
Общегосударственные расходы	74 713,68	90 839,29	90 189,51	91,2	120,7
Национальная оборона	2 077,0	2 159,0	2 159,0	100,0	103,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	496,35	399,17	378,40	94,8	76,2
Национальная экономика	107 979,45	77 429,85	72 108,93	93,1	66,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	6 439,21	10 400,50	7 055,32	67,8	109,6
Образование	613 419,37	680 561,42	607 571,28	89,3	99,0

Культура, кинематография	126 947,34	116 135,58	114 809,15	98,9	90,4
Социальная политика	41 193,66	49 009,55	42 928,93	87,6	104,2
Физическая культура и спорт	5 574,41	5575,41	2783,29	97,5	49,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 558,26	1275,41	1275,41	100,0	49,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	41 413,25	45 331,99	45 331,19	100,0	109,5
Расходы бюджета - ИТОГО	1 022 812,98	1 084 394,85	986 590,40	91,0	96,5

Анализ расходов за 2019 год показывает, что как и ранее, бюджет района имеет социальную направленность, в структуре расходов бюджета района наибольший удельный вес приходится по разделу «Образование» 61,6% и «Культура, и кинематография» - 11,6%.

По большинству разделов исполнение бюджета составляет 90-100,0%, за исключением разделов «Национальная экономика» - 85,7% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 67,8%.

Наибольшее сокращение расходов по итогам 2019 года наблюдается по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года по следующим подразделам:

- 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 76,2%;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 65,1%;
- 0501 «Жилищное хозяйство» - 72,2%;
- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 62,3%;
- 1101 «Физическая культура» - 49,9%.

Основной причиной снижения расходов по указанным подразделам является осуществление финансирования по представленным заявкам от главного распорядителя бюджетных средств, для получения субсидии из республиканского бюджета, а также экономия бюджетных средств при конкурсных процедурах по заключению контрактов и заявлению.

Структура расходной части бюджета муниципального района «Прилузский» представлена следующей диаграммой:



4.3. Распределение расходов по разделам функциональной классификации сложилось в 2019 году следующим образом:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - по данному разделу бюджетные назначения исполнены в сумме 90 189,51 тыс. рублей. Доля расходов по этому разделу составляет 9,1 % от общей суммы расходов за 2019 год. По сравнению с исполнением за аналогичный период 2018 года объём расходов по данному разделу увеличился на 15 475,8 тыс. рублей или на 20,7% (2018г. - 74 713,68 тыс. рублей).

Данное увеличение обусловлено увеличением в отчетном году денежного содержания муниципальных служащих и заработной платы лиц, не относящихся к муниципальной службе.

По данному разделу отражены следующие подразделы:

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - исполнение расходов бюджета района по данному подразделу составило 62,22 тыс.рублей или 98,2 % бюджетных назначений. В сравнении с 2018 годом (75,13 тыс.рублей) расходы сократились на 12,9 тыс.рублей или на 17,2%.

Расходы по подразделу 0103 направлялись на осуществление деятельности Совета муниципального района «Прилузский».

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - исполнение составило 39 193,55 тыс.рублей или 96,5% утвержденных бюджетных назначений. Расходы по данному подразделу составляют основную долю всех расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» - 43,5%.

Исполнение расходов по подразделу 0104 осуществлялось Администрацией муниципального района «Прилузский» и её структурными подразделениями.

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - в бюджете на 2019 год по данному подразделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 13 035,74 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 12 801,10 тыс.рублей или 98,2% утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с прошлым 2018 годом исполнение по подразделу 0106 увеличилось на 2 012,7 тыс.рублей или на 18,7%.

Исполнение расходов бюджета по данному подразделу осуществлялось Контрольно-счетной палатой муниципального района «Прилузский» и Управлением финансов администрации муниципального района «Прилузский».

- 0111 «Резервные фонды» - частью 5 статьи 1 Решения о бюджете установлена величина резервного фонда на 2018 год в размере 200,0 тыс.рублей. В течении года произведено перераспределение ассигнований резервного фонда по другим разделам, подразделам. Кассовые расходы по данному подразделу отсутствуют.

- 0113 «Другие вопросы общегосударственные вопросы» - в бюджете на 2019 год по данному подразделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 45 122,0 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 38 132,64 тыс.рублей или 84,5% утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с прошлым 2018 годом расходы по подразделу 0113 увеличилось на 13 042,10 тыс.рублей или на 52,0%.

Расходы по данному подразделу направлены на оплату исполнительных листов, на мероприятия по сохранению муниципальной собственности за счет средств, поступающих в рамках социального партнерства.

Раздел 0200 «Национальная оборона» - расходы по данному разделу составили в сумме 2 159,0 тыс. рублей.

В отчётном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,2 % от общей суммы расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём расходов увеличился на 82,0 тыс.рублей или на 3,9 процентных пункта.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- расходы исполнены администрацией муниципального района «Прилузский».

Исполнение произведено по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 378,40 тыс. рублей, что ниже по сравнению с прошлым отчетным периодом на 118,0 тыс.рублей или 23,8 %.

В отчётном периоде доля расходов по данному разделу составила менее 1 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены за 2019 год в сумме 72 108,93 тыс. рублей или 93,1 % утверждённых бюджетных назначений (77 429,85 тыс. рублей). Расходы по данному разделу составляют 7,3 % от общих расходов бюджета района.

Главными распорядителями бюджетных средств в 2019 году по данному разделу являлись: Администрация муниципального района «Прилузский» - 9 885,85 тыс.рублей (13,7%), УСиЖКХ – 62 223,08 тыс.рублей (86,3%) .

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

- 0401 «Общэкономические вопросы» - исполнение по данному подразделу в сумме 410,0 тыс.рублей осуществлялось в рамках муниципальной программы «Создание условий для развития социальной сферы» и направлены на мероприятия по содействию занятости населения.

- 0408 «Транспорт» - исполнение по данному подразделу составило в сумме 5 907,19 тыс.рублей или 86,9% к утверждённым бюджетным назначениям. Удельный вес расходов по подразделу «Транспорт» составляет 8,2% в общем объеме расходов по разделу 0400. Расходы осуществлялись Администрацией муниципального района «Прилузский» в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы».

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»- исполнение по данному подразделу составило 64 834,38 тыс.рублей или 96,3% утверждённых бюджетных назначений. Расходы по данному подразделу составляют основную долю всех расходов по разделу 0400 – 86,6%. Исполнение по данному подразделу осуществлялось Управлением строительства и ЖКХ администрации муниципального района «Прилузский» в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы».

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение по данному подразделу составило 3 380,29 тыс.рублей, что составило 62,8% утверждённых бюджетных назначений. Удельный вес расходов по подразделу составляет 4,7% в общем объеме расходов по разделу 0400. Исполнение осуществлялось Администрацией муниципального района «Прилузский».

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - объём кассовых расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 7 055,31 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета за 2019 года составила менее 1 %. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 616,1 тыс.рублей или на 9,6 %.

Исполнение расходов по данному разделу состоялось из следующих подразделов:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - исполнение по данному подразделу составили только в размере 340,0 тыс.рублей, что ниже аналогичного периода прошлого года на 130,8 тыс.рублей (или ↓ на 27,8%);
- 0502 «Коммунальное хозяйство» - расходы составили в сумме 1446,84 тыс.рублей или 55,2% к утверждённым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 377,9 тыс.рублей (или ↑ на 35,4%);
- 0503 «Благоустройство» - расходы состоялись в размере 1 005,75 тыс.рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 930,79 тыс.рублей (или ↑ на 8,1%);
- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 4 262,72 тыс.рублей, что выше прошлого отчетного периода на 294,0 тыс.рублей (или ↑ на 7,4%).

Исполнение осуществлялось Администрацией муниципального района «Прилузский» - 235,75 тыс.рублей (3,3%) и Управлением строительства и ЖКХ – 6 819,56 тыс.рублей (96,7%).

По разделу 0700 «Образование» расходы составляют самую значительную часть всех расходов бюджета МО МР «Прилузский» – 61,6 %. Исполнение расходов бюджета за 2019 год по данному разделу составило 607 571,28 тыс. рублей. Относительно аналогичного периода 2018 года (613 419,37 тыс. рублей) объём исполнения расходов за отчётный период уменьшился на 5 848,10 тыс. рублей или на 1,0 %.

Причины сокращения расходов по данному разделу в пояснительной записке Управления финансов, отсутствуют. Однако, одной из причин сокращения расходов является реорганизация (ликвидация) бюджетных учреждений по отрасли Образования.

Исполнение расходов по разделу осуществляли Управление образования администрации муниципального района «Прилузский» - 596 071,59 тыс.рублей (98,1%) и Управление культуры администрации муниципального района «Прилузский» – 11 499,68 тыс.рублей (1,9%).

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

- 0701 «Дошкольное образование» - исполнение расходов бюджета составило в сумме 172 429,40 тыс.рублей или 90,8% бюджетных назначений. По сравнению с прошлым отчетным периодом расходы уменьшились на 14 281,80 тыс.рублей (или на 7,6%);
- 0702 «Общее образование» - исполнение составило в сумме 369 781,37 тыс.рублей или 89,1%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост расходов на 9 795,30 тыс.рублей (или на 2,7%);
- 0703 «Дополнительное образование детей» - исполнение расходов бюджета составило в сумме 48 814,26 тыс.рублей или 83,0% бюджетных назначений, ниже на 1,9% по сравнению с прошлым 2018 годом;
- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - исполнение расходов в бюджет сложилось в объёме 1 624,17 тыс.рублей или 100% бюджетных назначений;
- 0709 «Другие вопросы в области образования» - объём расходов бюджета составил 14 922,08 тыс.рублей или 99,6% к бюджетным назначениям и 97,1 % к уровню прошлого 2018 года.

Раздел 0800 «Культура, кинематография» - исполнение в 2019 году по данному разделу осуществлялось Управлением культуры администрации муниципального района «Прилузский» в сумме 114 809,15 тыс. рублей, что составляет 98,9% бюджетных назначений, и ниже на 9,6 % по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (126 947,34 тыс.рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета района за отчётный период составила 11,6 %.

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

- 0801 «Культура» - расходы по данному подразделу составляют основную долю расходов раздела «Культура, кинематография» (98,9%) и исполнены в сумме 112 980,29 тыс.рублей, что составляет 98,9% утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 7 087,9 тыс.рублей (или на 6,7%);
- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»- исполнение по данному подразделу составили в сумме 1 828,86 тыс.рублей, что составляет 94,7% утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с прошлым 2018 годом исполнение составило только 8,7%.

Увеличение расходов по подразделу 0801 «Культура» обусловлено осуществлением расходов на выплату субсидии на софинансирование, связанной с повышением заработной платы, увеличения размера минимальной оплаты труда, а также укреплением материально-технической базы и оплаты коммунальных услуг. Сокращение расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», согласно пояснительной записки Управления финансов, является наличие вакантных должностей.

Раздел 1000 «Социальная политика» - исполнение расходов за отчетный период по данному разделу составило 42 928,93 тыс. рублей, что на 12,4 процентных пункта ниже утвержденных бюджетных назначений, но выше показателя аналогичного периода 2018 года на 4,2%. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета составила 4,4 %.

Главными распорядителями бюджетных средств в 2019 году по данному разделу являлись: Администрация муниципального района «Прилузский» - 14 964,72 тыс.рублей (34,9%), Управление образования – 18 299,58 тыс.рублей (42,6%), Управление муниципальной собственностью – 9 443,99 тыс.рублей (22,0%) и Управление культуры – 220,65 тыс.рублей (0,5%).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 2019 год составили в сумме 2 783,29 тыс. рублей, что ниже объема исполнения за аналогичный период 2018 года на 2 792,1 тыс. рублей (или 49,9%). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета района за отчетный период составила менее 1,0%.

Исполнение по подразделу 1100 «Физкультура и спорт» осуществлялось Управлением образования.

Исполнение расходов по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** осуществлялось Управлением финансов по подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

На обслуживание муниципального долга в 2019 году утверждено бюджетных назначений в сумме 1 275,41 тыс. рублей или 0,43 % от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет безвозмездных поступлений, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнено составило 100%.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года, расходы на обслуживание муниципального долга сократились на 1 282,9 тыс. рублей (или в 2 раза) в связи с погашением ранее полученных бюджетных кредитов.

Требование статьи 111 Бюджетного Кодекса РФ о предельном объеме расходов на обслуживание муниципального долга соблюдено.

В 2019 году предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга составил 0,23% объема расходов муниципального образования, без учета субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены нижеследующей таблицей:

Наименование ГРБС	Исполнено за 2018 год	2019 год		% к плану 2019 года	% к 2018 г
		Утверждено	Исполнено		
Контрольно-счетная палата	1 560,76	1 521,15	1 521,15	100,0	97,5
Совет МР «Прилузский»	75,13	63,34	62,22	98,2	82,8
Администрация МР «Прилузский»	76 821,05	94 488,79	90 001,50	95,3	117,2
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства АМР «Прилузский»	104 433,43	75 259,27	69 042,64	91,7	66,1
Управление культуры АМР «Прилузский»	137 650,73	128 021,73	126 529,49	98,8	91,9
Управление муниципальной собственностью АМР «Прилузский»	24 015,85	30 309,55	20 967,81	69,2	87,3
Управление образования АМР «Прилузский»	622 655,13	691 344,67	617 154,45	89,3	99,1
Управление финансов АМР «Прилузский»	55 600,89	63 386,36	61 311,14	96,7	110,3
ИТОГО:	1 022 812,98	1 084 394,85	986 590,40	91,0	96,5

Подробный анализ исполнения расходной части бюджета района приведен в приложении 2 к настоящему Заключению.

V. Муниципальные программы.

5.1. Расходная часть бюджета состоит из 9 муниципальных программ и непрограммной части расходов.

5.1.1. Объемы финансирования на реализацию девяти муниципальных программ в 2019 году, согласно паспортов муниципальных программ, предусмотрены в размере 1003183,54 тыс. рублей, из них за счет внебюджетных источников 2 598,70 тыс. рублей.

Решением Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года №V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. решения Совета от 25 декабря 2019 года №V-41/1) на исполнение муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования на общую сумму 1 000 584,84 тыс.рублей, что составляет 92,3% расходной части бюджета на 2019 год.

Объемы финансирования, предусмотренные муниципальными программами не превышают бюджетные ассигнования, утвержденные решением Совета, что соответствует статье 179 Бюджетного кодекса РФ.

Кассовое исполнение муниципальных программ в 2019 году составило 905 544,21 тыс.рублей или 90,5% утверждённых Решением Совета бюджетных назначений на 2019 год (1 000 584,84 тыс.рублей).

В соответствии с Порядком разработки и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования муниципального района «Прилузский», утверждённого постановлением администрации муниципального района «Прилузский» от 25 декабря 2017 года №1372 (в ред. от 18.12.2018 г. №1118), управление экономического развития совместно с управлением финансов и организационно-правовым управлением ежегодно, до 01 мая года, следующего за отчетным, формирует сводный годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

В представленной пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, информация об эффективности реализации каждой из муниципальной программы отсутствует.

Сравнительный анализ исполнения муниципальных программ представлен нижеследующей таблицей:

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования, предусмотренный муниципальной программой на 2019 год, тыс. рублей	2019 год		Динамика исполнения	
		Утверждено Решением Совета	Исполнено	% утвержденным Решением Совета	% К утвержденному объёму МП
Расходы бюджета, из них:	1 086 993,55	1 084 394,85	986 590,40	91,0	90,8%
Муниципальные программы, всего:	1 003 183,54	1 000 584,84	905 544,21	90,5	90,3%
"Развитие экономики"	3 320,27	3 320,27	3 316,77	99,9	99,9%
"Развитие транспортной системы"	71 634,58	71 634,58	68 318,64	95,4	95,4%
"Жилье и жилищно-коммунальное хозяйство"	28 139,72	28 139,71	17 997,65	64,0	64,0%
"Развитие образования"	655 496,92	655 496,92	586 352,33	89,5	89,5%
"Создание условий для развития социальной сферы"	14 210,80	14 210,80	12 913,77	90,9	90,9%
"Культура"	130 213,73	127 615,04	126 156,57	98,9	96,9%
"Развитие физической культуры и спорта"	19 747,26	19 747,26	15 968,86	80,9	80,9%
"Развитие системы муниципального управления"	80 021,09	80 021,09	74 141,22	92,7	92,7%
«Безопасность жизнедеятельности населения»	399,17	399,17	378,40	94,8	94,8%

Анализируя исполнение муниципальных программ, следует отметить, что ни одна из муниципальных программ не достигла 100% выполнения.

Наибольший процент исполнения достигнут по муниципальным программам «Развитие экономики» (99,9%) и «Культура» (98,9%).

При этом, самый низкий процент исполнения (64,0%) – «Жильё и жилищно-коммунальное хозяйство». Причина низкого исполнения данной муниципальной программы является не принятием мер по освоению средств для строительства жилья по переселению граждан из аварийного жилья на сумму 1500,0 тыс.рублей, не освоены средства на приобретение жилых помещений для детей-сирот в связи с недостаточностью жилого фонда на территории муниципального образования муниципального района «Прилузский» (не освоено 4 785,33 тыс.рублей (61,8%). Кроме того, не в полном объёме освоены средства на проектирование и строительство объектов водоснабжения (55,2%) и ликвидацию и реконструкцию несанкционированных мест скопления отходов (54,5%).

Анализ исполнения муниципальных программ в муниципальном районе «Прилузский» в разрезе мероприятий муниципальных программ приведен в приложении 3 к настоящему Заключению.

5.2. В соответствии с Указом Президента России от 07 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в Республике Коми начиная с 2019 года разработаны и действуют национальные проекты.

По состоянию на 01.01.2020 года муниципальный район «Прилузский» принимает участие в 4 национальных проектах, утверждённых Указом Президента РФ.

Объемы финансирования на 2019 год предусмотрены и освоены в размере 17 545,23 тыс.рублей по следующим направлениям:

- «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - расходы в сумме 2946,41 тыс.рублей, из них средства республиканского бюджета – 2 471,17 тыс.рублей и бюджета района – 475,24 тыс.рублей, направлены на улучшение условий ведения предпринимательской деятельности в Прилузском районе, расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию, предоставление консультаций субъектам малого и среднего предпринимательства, а также гражданам желающим организовать собственное дело.

- «Культура» - на обновление и оснащение библиотеки (мебель, компьютерное и мультимедийное оборудование, комплектование библиотечных фондов) профинансированы расходы за счет федерального бюджета РФ в сумме 5 000,00 тыс.рублей.

- «Образование» - расходы направлены на укрепление материально-технической базы и безопасных условий в организациях в сфере образования в рамках Федерального проекта «Современная школа» в сумме 3 269,33 тыс.рублей, из них средства бюджета района – 65,40 тыс.рублей. На базе МБОУ «СОШ» с. Объячево и МБОУ «СОШ» с. Спаспоруб созданы Центры образования цифрового и гуманитарного профилей.

Кроме того, по национальному проекту «Жилье и городская среда» произведены расходы в сумме 6 329,49 тыс.рублей по благоустройству территорий в сельских поселениях «Объячево» и «Летка» в рамках формирования комфортной городской среды.

5.3. Исполнение расходов непрограммной части бюджета за 2019 год составило 81046,20 тыс. рублей или 96,7% к утвержденным бюджетным назначениям.

Основную долю расходов непрограммной части бюджета составляют расходы на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 24 787,80 тыс. рублей (30,6%); на обеспечение деятельности бюджетных учреждений (МБУ «Межмуниципальный правовой центр» и МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и хозяйственно-технического обеспечения») (29,1%), на доплаты к пенсиям муниципальных служащих - 14 964,72 тыс. рублей (18,5%).

Значительно сократились расходы направленные на выполнение других обязательств – 2 697,22 тыс. рублей (в 2018 - 12 953,31 тыс. рублей), из них оплата штрафов и требований по исполнительным листам – 1 296,44 тыс.рублей (в 2018 году - 1 872,16 тыс.рублей).

VI. Источники финансирования дефицита бюджета.

6.1 Согласно статьи 1 решения Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года № V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден бюджет района на 2019 год с профицитом в размере 10 818,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета с учетом всех изменений, внесённых в решение о бюджете, уточненный объем планового дефицита бюджета составил 38 688,16 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2019 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 46 864,90 тыс. рублей.

При сопоставлении данных источников финансирования дефицита бюджета с показателями отраженными в информации Управления федерального казначейства Республики Коми и сводной годовой отчетности, **расхождений не выявлено.**

6.2. Согласно пояснительной записке, остатки средств на едином счёте бюджета района по состоянию на 01.01.2020 составили 85 553,06 тыс. рублей в том числе целевые средства – 287,82 тыс. рублей.

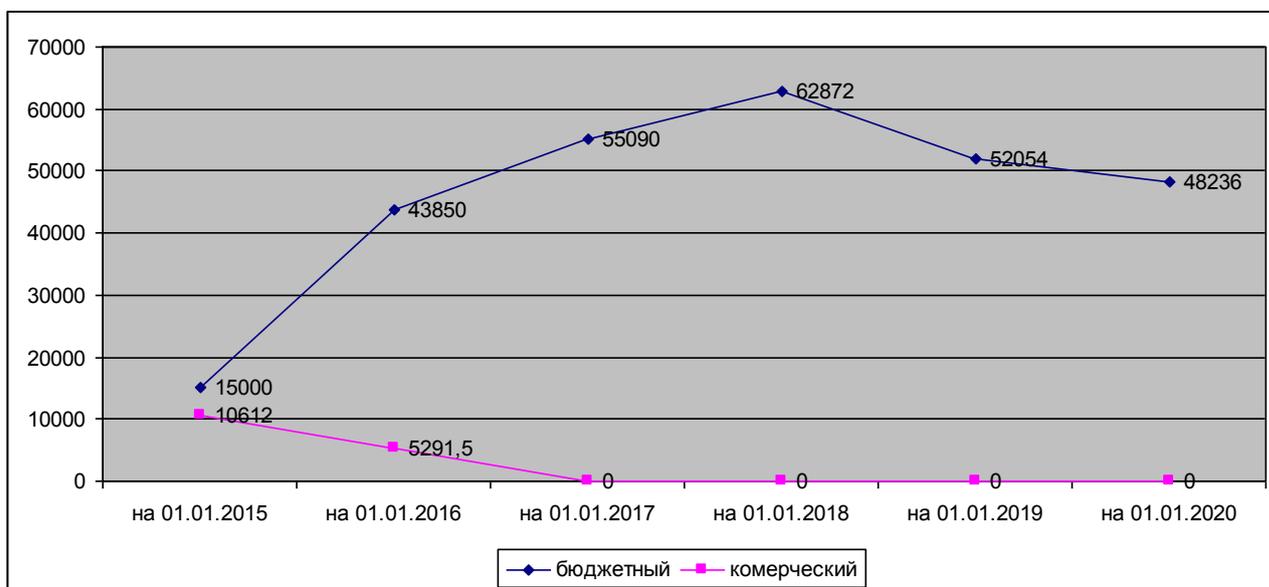
VII. Муниципальный долг муниципального района «Прилузский».

7.1. Статьей 11 Решения Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года № V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 48 236,0 тыс. рублей.

Фактический объем муниципального долга района по состоянию на 01.01.2020 года составляет 48 236,00 тыс. рублей, что **не превышает** значение верхнего предела муниципального долга муниципального образования муниципального района «Прилузский», установленного пунктом 3 статьи 11 решения Совета муниципального района «Прилузский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого 2018 года муниципальный долг района сократился на 3 818,0 тыс. рублей или на 7,3%.

Динамика изменения муниципального долга муниципального района «Прилузский» за 2015-2019 годы представлена в нижеследующем графике:



7.2. На обслуживание муниципального долга в 2019 году направлено 1 275,41 тыс. рублей, что не превышает предельный размер данных расходов установленных решением Совета МР «Прилузский» от 07 декабря 2018 года № V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 25.12.2019г. № V-41/1).

Расходы на обслуживание муниципального долга составляют 0,23% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Требования статей 111, 112 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которым, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, утвержденный решением о бюджете муниципального образования, не должен превышать 15% объема расходов муниципального образования без учёта субвенций, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации **соблюдены**.

7.3. Согласно Программе муниципальных заимствований муниципального района «Прилузский» на 2019 год, утвержденной решением Совета «О бюджете муниципального

образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», заемные средства в 2019 году не привлекались.

7.4. Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский», муниципальные гарантии в 2019 году не предоставлялись.

VIII. Анализ использования резервного фонда.

В соответствии со статьёй 81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Прилузский» предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

Решением Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года №V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» статьёй 5 утверждён резервный фонд администрации муниципального района «Прилузский» в размере 200,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

По данным отчета об исполнении бюджета, резервный фонд администрации муниципального района «Прилузский» в 2019 году не использовался. Решением Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года №V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 25 декабря 2019 года № V-44/1), не использованные средства перераспределены на другие статьи расходов бюджета.

IX. Муниципальный дорожный фонд

Статьёй 4 Решения Совета муниципального района «Прилузский» от 07 декабря 2018 года № V-33/6 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. решения от 25 декабря 2019 года № V-41/1) утверждён объем муниципального дорожного фонда⁶ на 2019 год в сумме **65 095,47** тыс.рублей.

Согласно отчета о доходах и расходах муниципального дорожного фонда, представленного Управлением финансов администрации муниципального района «Прилузский» к отчету об исполнении бюджета за 2019 год (приложение №25), **доходы** МДФ в 2019 году сложились на общую сумму **49 331,41 тыс.рублей**. **Расходы** составили в сумме **62 223,08** тыс.рублей. Расчётный остаток МДФ на 01 января 2020 года, согласно представленного отчета, составляет в сумме **4 102,34** рублей.

В ходе проведения контроля за использованием средств муниципального дорожного фонда, установлено:

В соответствии с представленной Управлением федерального казначейства Республики Коми отчетной формой 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», в 2019 году поступило средств, относящихся к муниципальному дорожному фонду, на общую сумму **49 331 355,67** рублей, в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла – 26 147 119,60 рублей;
- поступления в виде субсидий (иных межбюджетных трансфертов) из бюджетов бюджетной системы РФ – 23 184 236,07 рублей.

⁶ Далее - МДФ

Расходы по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» составили в сумме **62 223 078,19** рублей.

С учетом остатка средств на 01.01.2019 года в сумме 16 463 398,72 рублей, полученных доходов (49 331 355,67 рублей) и произведённых расходов (62 223 078,19 рублей), расчетный остаток на 01.01.2020 года составляет **3 571 676,20** рублей.

Отклонение с представленным отчетом (приложение №25 к отчету об исполнении бюджета) составляет 530,66 тыс.рублей (4 102,34-3 571,68).

Х. В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета района и отчётности главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального района «Прилузский» установлено следующее.

1. По каждому разделу и подразделу классификации расходов бюджетов Российской Федерации и по каждому главному распорядителю средств бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский»

1.1 Размер расходов бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» по каждому разделу и подразделу классификации расходов бюджетов Российской Федерации подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов Российской Федерации расходы муниципального образования муниципального района «Прилузский» в 2019 году согласно данным, представленным в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский», составили 90 189,51 тыс. рублей, что составляет 91,2 % плановых бюджетных назначений. Вышеуказанные расходы **подтверждаются** соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного администратора и получателей бюджетных средств.

По подразделам раздела 01 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные, представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год, **подтверждаются** соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного администратора и получателя бюджетных средств. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов и получателей бюджетных средств, тыс.рублей		Согласно материалам годового отчета, тыс.рублей	Отклонение
			ГРБС ⁷	ПБС ⁸		
01		Общегосударственные вопросы	90 127,29	62,22	90 189,51	0
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0,0	62,22	62,22	0
01	04	Функционирование местных администраций	39 193,55	0,0	39 193,55	0

⁷ ГРБС – Главные администраторы бюджетных средств

⁸ ППС – Получатели бюджетных средств

01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	12 801,10	0,0	12 801,10	0
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0	
01	13	Другие общегосударственные вопросы	38 132,64	0,0	38 132,64	0

По разделу 02 «Национальная оборона» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год сумма расходов в размере 2 159,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% бюджетных назначений, и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 02 «Национальная оборона» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета (тыс. руб.)	Отклонение
02		Национальная оборона	2 159,00	2 159,00	0
02	03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 159,00	2 159,00	0

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год сумма расходов в размере 378,40 тыс. рублей, что составляет 94,8% бюджетных назначений, и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	378,40	378,40	0,0
03	09	Защита населения на территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	378,40	378,40	0,0
03	14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0,00	0,00	0,0

По разделу 04 «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год сумма расходов в размере 72 108,93 тыс. рублей, что составляет 93,1% бюджетных назначений, и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 04 «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
04		Национальная экономика	72 108,93	72 108,93	0,0
04	01	Общэкономические вопросы	410,0	410,0	0,0
04	08	Транспорт	5907,19	5907,19	0,0
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	62 411,45	62 411,45	0,0
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	3 380,29	3 380,29	0,0

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год сумма расходов в размере 7 055,31 тыс. рублей, что составляет 67,8% бюджетных назначений, и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
05		Жилищно-коммунальное хозяйство	7 055,31	7 055,31	0
05	01	Жилищное хозяйство	340,0	340,0	0
05	02	Коммунальное хозяйство	1 446,84	1 446,84	0
05	03	Благоустройство	1 005,75	1 005,75	0
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 262,72	4 262,72	0

По разделу 07 «Образование» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год сумма расходов в размере 607 571,28 тыс. рублей, что составляет 89,3% бюджетных назначений, и

подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 07 «Образование» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
07		Образование	607 571,28	607 571,28	0
07	01	Дошкольное образование	172 429,40	172 429,40	0
07	02	Общее образование	369 781,37	369 781,37	0
07	03	Дополнительное образование детей	48 814,26	48 814,26	
07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	1 624,17	1 624,17	0
07	09	Другие вопросы в области образования	14 922,08	14 922,08	0

По разделу 08 «Культура и кинематография» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год сумма расходов в размере 114 809,15 тыс. рублей, что составляет 98,9% бюджетных назначений, и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 08 «Культура и кинематография» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
08		Культура и кинематография	114 809,15	114 809,15	0
08	01	Культура	112 980,29	112 980,29	0
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 828,86	1 828,86	0

По разделу 10 «Социальная политика» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год сумма расходов в размере 42 928,93 тыс. рублей, что составляет 87,6% бюджетных назначений, и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 10 «Социальная политика» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального

района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
10		Социальная политика	42 928,93	42 928,93	0
10	01	Пенсионное обеспечение	14 964,72	14 964,72	0
10	03	Социальное обеспечение населения	13 205,22	13 205,22	0
10	04	Охрана семьи и детства	14 758,99	14 758,99	0

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год сумма расходов в размере 2 783,29 тыс. рублей, что составляет 97,5% бюджетных назначений, и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 11 «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
11		Физическая культура и спорт	2 783,29	2 783,29	0
11	01	Физическая культура	2 783,29	2 783,29	0
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	0,00	0,00	0

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2018 год сумма расходов в размере 1 275,41 тыс. рублей, что составляет 100,0% бюджетных назначений, и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 13 «Обслуживание муниципального долга» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
13		Обслуживание государственного и муниципального долга	1 275,41	1 275,41	0
13	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1 275,41	1 275,41	0

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» классификации расходов бюджетов Российской Федерации представленная в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год сумма расходов в размере 45 331,19 тыс. рублей, что составляет 100,0% бюджетных назначений, и подтверждается данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

По подразделам раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» классификации расходов бюджетов Российской Федерации данные годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств подтверждают представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год соответствующие показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по разделу и подразделам:

Раздел, подразделы			По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
14		Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	45 331,19	45 331,19	0
14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	20543,30	20543,30	0
14	02	Иные дотации	24 787,89	24 787,89	0

1.2. По главным распорядителям средств бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» данные их годовой бюджетной отчетности **подтверждают** представленные в составе материалов годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год показатели. В том числе в суммах расходов бюджета по каждому главному распорядителю средств бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский»:

Главные распорядители и получатели средств бюджета муниципального района «Прилузский»	КВ	По данным годовой бюджетной отчетности ГРБС, (тыс. руб.)	По данным годовой бюджетной отчетности ПБС, (тыс. руб.)	Согласно материалам годового отчета, (тыс. руб.)	Отклонение
Контрольно-счетная палата муниципального района «Прилузский»	905	1 521,15	-	1 521,15	0
Совет муниципального района «Прилузский»	921	-	62,22	62,22	0
Администрация муниципального района «Прилузский»	923	90 001,50	-	90 001,50	0
Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального района «Прилузский»	928	69 042,64	-	69 042,64	0
Управление культуры администрации муниципального района «Прилузский»	956	126 529,49	-	126 529,49	0

Управление муниципальной собственности администрации муниципального района «Прилузский»	964	20 967,81	-	20 967,81	0
Управление образования администрации муниципального района «Прилузский»	975	617 154,45	-	617 154,45	0
Управление финансов администрации муниципального района «Прилузский»	992	61 311,14	-	61 311,14	0
ИТОГО		986 590,40	62,22	986 590,40	0

2. По каждому разделу и подразделу классификации расходов бюджетов Российской Федерации и по главным распорядителям средств бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский», по которым выявлено расходование средств бюджета сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи.

Случаев расходования средств бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации и главного распорядителя средств бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский», сверх утвержденных решением о бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год бюджетных ассигнований **не установлено.**

Случаев расходования средств бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации и главных распорядителей средств бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский», сверх бюджетной росписи **не установлено.**

3. По каждому выявленному случаю финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» либо бюджетной росписью.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств случаев финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 2019 год **не выявлено.**

Случаев финансирования расходов, не предусмотренных бюджетной росписью, в ходе внешней проверки **не выявлено.**

XI . Иные вопросы

11.1. При сверке показателей бюджетной отчетности, приложений 1-4 к решению Совета «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год» расхождений **не установлено.**

11.2. Проверкой проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год» установлено следующее.

Проект решения представлен в Контрольно-счетную палату одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» 26 марта 2020 года, что **соответствует** нормам статьи 18 Положения о бюджетном процессе, а также статье 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 18 Положения о бюджетном процессе, проектом решения Совета муниципального района «Прилузский» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский за 2019 год по доходам 1 033 455,30 тыс.рублей, по расходам 986 590,40 тыс.рублей с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 46 864,90 тыс.рублей и со следующими показателями:

- 1) доходов бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению 1 к настоящему Решению;
- 2) расходов бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета согласно приложению 2 к настоящему Решению;
- 3) расходов бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов согласно приложению 3 к настоящему Решению;
- 4) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов согласно приложению 4 к настоящему Решению.

Состав представленных приложений к проекту решения **соответствует** составу приложений, предусмотренных статьями 18 Бюджетного процесса в муниципальном образовании муниципального района «Прилузский» и **соответствуют** статье 264.6 Бюджетного кодекса.

11.3. Согласно представленным сведениям, динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года неоднозначна, а именно:

- дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет в сумме 19 956,62 тыс. рублей, что выше по сравнению с началом года на 4 202,57 тыс.рублей (↑ на 26,7%).

- кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 926,84 тыс.рублей, что ниже по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года на 5729,01 тыс.рублей (↓ более 7,2 раза). Однако, просроченная кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года более 10 раз и по состоянию на 31 декабря 2019 года она составила в сумме 287,8 тыс.рублей.

Основная доля просроченной задолженности приходится на расходы по приобретению основных средств – 202,0 тыс.рублей (70,2%).

11.4. В соответствии с частью 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»⁹ к годовому отчету об исполнении бюджета МО МР «Прилузский» за 2019 год представлен отчет о численности работников и расходов на их содержание муниципального образования муниципального района «Прилузский» на 1 января 2020 года (приложение №19) и отчет о численности работников муниципальных учреждений и расходы на их денежное содержание на 1 января 2020 года (приложение 20).

⁹ далее – Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ

Согласно представленных отчетов, фактически замещено 1257,9 штатных единиц при утвержденных 1423,23 единицах, из них:

✓ в органах местного самоуправления фактически замещено 128,8 ед., что составляет 90,2% утвержденных штатных единиц, в том числе 46 ед. - муниципальных служащих, 56ед. – работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и 26,8 ед. – обслуживающий и прочий персонал.

✓ в муниципальных учреждениях образования и культуры фактически замещено - 1129,1 штатных единиц.

Фактические затраты на денежное содержание работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений за 2019 год составили 62 978,28 тыс. рублей.

Подробный анализ среднемесячной заработной платы работников органов местного самоуправления и муниципальных бюджетных учреждений района представлен в приложениях № 4 и № 5 к Заключению.

11.5. Согласно представленной информации, в 2019 году допущено превышение лимитов по электро- и теплоэнергии бюджетными учреждениями культуры, а именно, превышение лимитов по электроэнергии в МОУ ДОД «Детская музыкальная школа», превышение лимитов по теплоэнергии - МУК «Прилузская межцентральная библиотечная система» и МБУК «Летская межклубная система». Пояснения о превышении лимитов в связи с несвоевременной установкой приборов учета тепловой энергии или дополнительным временем для репетиций, не являются обоснованными.

Предложения:

Контрольно-счетная палата муниципального района «Прилузский», учитывая вышеуказанные замечания, рекомендует:

1. Обеспечить контроль за полнотой и правильностью заполнения бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.
2. Максимально обеспечить использование средств, предоставляемых из бюджетов вышестоящих уровней. В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять пояснения по фактам неполного использования указанных средств.
3. В целях недопущения просроченной кредиторской задолженности вести строгий контроль за объёмом принятых бюджетных обязательств участниками бюджетного процесса.
4. Обеспечить соблюдение муниципальными бюджетными учреждениями района лимитов топливно-энергетических ресурсов.

Контрольно-счётная палата муниципального района «Прилузский» считает возможным рассмотрение и утверждение отчёта об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Прилузский» за 2019 год с учетом настоящего Заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Прилузский»



С.Г. Волынец