

# Контрольно-счетный орган Ермаковского района

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**по результатам внешней проверки годового отчета**

**об исполнении районного бюджета за 2019 год**

**МО «Ермаковский район»**

**с. Ермаковское 29 апреля 2020 г.**

Заключение Контрольно-счетного органа на проект решения Ермаковского районного Совета депутатов «Об исполнении бюджета района за 2019 год» подготовлено на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» статьи 52 Положения «О бюджетном процессе в Ермаковском районе» и Положения о Контрольно-счетном органе Ермаковского района.

Годовой отчет об исполнении бюджета, а так же проект решения Ермаковского районного Совета депутатов об исполнении бюджета поступили в Контрольно-счетный орган 30 марта 2020 года, что соответствует срокам их представления, установленного статьей 52 Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе, утвержденного решением Ермаковского районного Совета депутатов от 30.10.2013 № 43-231р (далее - Положение о бюджетном процессе).

Документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета и представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, соответствуют требованиям статьи 51 Положения о бюджетном процессе.

Отчет о реализации муниципальных программ за 2019 год представлен в Контрольно-счетный орган 30.03.2020г. Согласно сопроводительного письма отчет об итогах социально-экономического развития района за 2019 год будет представлен в районный Совет депутатов 28.04.2020г. В связи с этим в Заключении КСО Ермаковского района отсутствуют данные о социально-экономических условиях исполнения бюджета района.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год составлен Финансовым управлением администрации Ермаковского района в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Анализ основных параметров районного бюджета на 2019 год

Основные параметры районного бюджета на 2019 год, утвержденные соответствующими решениями районного Совета депутатов, сводной бюджетной росписью, и их исполнение в 2019 году представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | решение Совета от 25.12.2019 № 40-230в |  |
| наименование | решение Совета от 14.12.2018 № 31-170р | отчет |
|  |  |
| Доходы, в том числе: | 913092,9 | 1110582,0 | 1092872,2 |
| безвозмездные поступления | 828059,4 | 1031664,8 | 1022370,6 |
| доходы без учета безвозмездных поступлений | 85033,5 | 78917,2 | 70501,6 |
| Расходы | 913092,9 | 1124480,2 | 1102300,1 |
| Дефицит (-)/Профицит (+) | 0 | -13898,2 | -9427,9 |

Бюджет был сформирован с дефицитом в размере -13898,2 тыс. рублей, фактически в отчетном периоде дефицит составил -9427,9 тыс. рублей.

Бюджет Ермаковского района на 2019 год утвержден решением Ермаковского районного Совета депутатов от 14.12.2018 № 31-170р. В течение 2019 года в бюджет района внесено 8 изменений, утвержденных решениями Ермаковского районного Совета депутатов.

Внесение изменений в бюджет в основном было связано с необходимостью корректировки средств налоговых и неналоговых доходов, а так же поступлением средств из бюджетов других уровней в течение отчетного финансового года, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств районного бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Расходная часть бюджета в течение года увеличена на 211387,3 тыс. рублей, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование функциональной статьи |  | решение Совета от 14.12.2018 № 31-170р |  |  | решение Совета от от 25.12.2019 № 40-230в |  | Отклонение последнего решения районного Совета депутатов  от первоначального | |  |
|  |  | в сумме | % | |
| Общегосударственные вопросы | 49728,3 | | | 44 801,6 | | | -4926,7 | 9 | |
| Национальная оборона | 1 322,1 | | | 1 379,5 | | | 57,4 | 4 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 110,1 | 4 753,0 | 1642,9 | 52 |
| Национальная экономика | 21 725,5 | 43 499,4 | 21773,9 | 100 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18 956,4 | 38 628,7 | 19672,3 | 100 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 1 301,2 | 1301,2 |  |
| Образование | 545 070,9 | 667 729,7 | 122658,8 | 22 |
| Культура и кинематография | 70 611,5 | 101 847,2 | 31235,7 | 44 |
| Здравоохранение | 299,1 | 299,1 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 107 409,5 | 107 120,0 | 289,5 | 10 |
| Физическая культура и спорт | 13 419,1 | 24 267,8 | 11208,7 | 83 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 1,0 | 1,0 |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 81 440,4 | 88 851,0 | 7410,6 | 9 |
| Итого | **913 092,9** | **1 124 480,2** | 211387,3 | 23 |

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом произошел в сферах:

* национальной экономики на сумму 21773,9 тыс. рублей (100%)

жилищно-коммунальное хозяйство на сумму 19672,3 (100%)

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года, приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

Бюджет района исполнялся через открытые в Управлении Федерального казначейства лицевые счета.

Исполнение бюджета по расходам осуществлялось согласно ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Исполнение доходной части бюджета**

**МО Ермаковский район за 2019 год**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2019 год

был определен исходя из прогноза социально-экономического развития Муниципального образования на 2019 год, с учетом нормативов отчислений

доходов от уплаты налогов и платежей в местный бюджет. Доходная часть бюджета района в 2019 году исполнена в сумме **1092872,2** тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – **70501,6** тыс. руб. (89,3 % от утвержденных бюджетных назначений), безвозмездные поступления – **1022370,6** тыс. рублей (99,1 % от утвержденных бюджетных назначений).

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Отчет 2018 года,  тыс. руб. | План 2019 год, план, тыс. руб. | 2019 год, исполнение | | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2018 г., % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **70158,6** | **78 917,2** | **70 501,6** | **89,3** | **100,4** |
| Налог на прибыль | 138,8 | 127,6 | 119,3 | **93,5** | 85,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 44 857,5 | 47 164,4 | 48 687,0 | **103,2** | 108,5 |
| Налог на товары по подакцизным товарам | 80,1 | 82,9 | 92,3 | **111,4** | 139,0 |
| Налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог) | 7144,3 | 7 457,1 | 7 156,9 | **96,0** | 100,1 |
| Государственная пошлина | 2 970,6 | 3 051,0 | 3 041,1 | **99,7** | 102,3 |
| Доходы от использования имущества (доходы от арендной платы за землю, муниципальное имущество) | 8 150,5 | 12 774,9 | 9 422,7 | **73,8** | 115,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 128,1 | 144,0 | 135,7 | **94,2** | 105,9 |
| Доходы от продажи активов | 4 573,0 | 6 378,9 | 199,1 | **3,1** | 4,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | 32,2 | 122,3 | 122,3 | **100,0** | 379,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение вреда | **1 614,1** | 1 525,2 | 94,5 | **6,1** | 5,8 |
| Прочие неналоговые доходы | **871,1** | 793,0 | 91,0 | **11,4** | 10,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **906 678,3** | **1 031 664,8** | **1 022 370,6** | **99,1** | **112,7** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ | 240 047,2 | 278 108,2 | 278 108,2 | **100,0** | 115,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ | 132 572,9 | 194 848,3 | 188 431,8 | **96,7** | 142,1 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ | 485 945,2 | 517 580,3 | 514 702,6 | **99,4** | 105,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 48 147,1 | 36 729,7 | 36 729,7 | **100,0** | 76,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -44,2 | -714,3 | -714,3 | **100,0** | 1616,0 |
| **Итого доходов** | **976837,0** | **1 110 582,0** | **1 092 872,1** | **98,4** | **111,9** |

Структура доходов за 2019 год по сравнению с предыдущим 2018 годом практически не изменяется. Основную долю доходов бюджета района составляют безвозмездные поступления в сумме **1022370,6** тыс. рублей или 93,5%, налоговые и неналоговые составляют **70501,6** тыс. рублей или 6,5%.

Основным бюджетообразующим источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц. НДФЛ составляет в сумме **48687,0 тыс**. рублей – 69,1%. По сравнению с предыдущим 2018 годом отчислений НДФЛ получено больше на **3829,5** тыс. рублей.

Поступление от госпошлины увеличилось на **70,5** тыс. рублей.

Доходы от использования муниципального имущества по сравнению с 2018 годом увеличились на **1272,2** тыс. рублей. В основном увеличение произошло за счет проведения претензионной работы, взыскание задолженности по аренде земельных участков через судебные органы.

Платежи при пользовании природными ресурсами увеличились на **7,6** тыс. руб.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

В соответствии с решением районного Совета депутатов от 14.12.2018 г. № 31-170р «О бюджете района на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» первоначально бюджет по расходам утвержден в сумме **913092,9** тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет на

2019 год на основании решений Ермаковского районного Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на сумму **211387,3** тыс. рублей и составила **1124480,2** тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2019 год по расходам составило **1102300,1** тыс. рублей или 98,0 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на **22180,1** тыс. рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Исполнение бюджета по расходам за отчетный период в разрезе функциональной структуры приведено в таблице :

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 г., исполн. | 2019 г., план | 2019 год, исполнение | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | 2018 г. % | 2019 г. % |
| Общегосударственные вопросы | 40 074,2 | 44 801,6 | 43 578,7 | 97,3 | 4,2 | 4,0 |
| Национальная оборона | 1 278,5 | 1 379,5 | 1 378,8 | 99,9 | 0,1 | 0,1 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 3 920,4 | 4 753,0 | 4 753,0 | 100,0 | 0,4 | 0,4 |
| Национальная экономика | 44 997,2 | 43 499,4 | 42 731,5 | 98,2 | 4,7 | 3,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 30 630,0 | 38 628,7 | 34 018,8 | 88,1 | 3,2 | 3,1 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 1 301,2 | 1 240,1 | 95,3 |  | 0,1 |
| Образование | 576 018,2 | 667 729,7 | 657 796,8 | 98,5 | 58,9 | 59,7 |
| Культура | 89 171,0 | 101 847,2 | 100 058,3 | 98,2 | 9,1 | 9,1 |
| Здравоохранение | 316,0 | 299,1 | 299,1 | 100,0 |  | 0 |
| Социальная политика | 98 277,2 | 107 120,0 | 104 562,8 | 97,6 | 10,0 | 9,5 |
| Физическая культура и спорт | 9 581,5 | 24 267,8 | 23 737,7 | 97,8 | 0,9 | 2,2 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 0,8 | 2,0 | 1,0 | 50,0 |  | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 82 497,0 | 88 851,0 | 88 143,5 | 99,2 | 8,5 | 8,0 |
| **В С Е Г О** | **976 762,0** | **1 124 480,2** | **1 102 300,1** | **98,0** | **100** | **100** |

Основную долю расходов бюджета в 2019 году с учетом изменений составили расходы на:

- образование – 59,7%;

- социальную политику – 9,5%;

- культуру – 9,1%.

Расходы по резервному фонду за 2019 год отсутствуют.

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделу «национальная оборона» - 0,1% (1378,8 тыс. руб.); «охрана окружающей среды» - 0,1% (1240,1 тыс. руб.).

Исполнение бюджета по расходам в соответствии с

бюджетной классификацией Российской Федерации

Контрольно-счетным органом проведен анализ исполнения в 2019 году бюджета по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Общегосударственные вопросы – **43578,7** тыс. рублей, или **97,3** %**,** в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *1 317.1* тыс.рублей | *96.7*% |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *3 889.8* тыс.рублей | *96.5*% |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *27 189.7* тыс.рублей | *97.3*% |
| *Судебная система* | *Исполнение отсутствует* | |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *7 084.1* тыс.рублей | *99.9*% |
| *Резервные фонды* | *Исполнение отсутствует* | |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *4 098.0* тыс.рублей | *93.7*% |

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 3504,5 тыс. рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Национальная оборона – **1378,8** тыс. рублей, или **99,9** %**,** в том числе:

*Мобилизационная и вневойсковая подготовка –* ***1378,8*** *тыс. рублей, или* ***99,9*** *%.*

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 100,3 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность»

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – **4753,0** тыс. рублей, или **100** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *4 067.9* тыс.рублей | *100.0*% |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *685.1* тыс.рублей | *100.0*% |

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 832,6 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Национальная экономика – **42731,5** тыс. рублей, или **98,2** %, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | *Сельское хозяйство и рыболовство* | *2 970.6* тыс.рублей | *100.0*% |
|  | *Водное хозяйство* | *2 051.8* тыс.рублей | *100.0*% |
|  | *Транспорт* | *17 092.8* тыс.рублей | *100.0*% |
|  | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *13 519.0* тыс.рублей | *100.0*% |
|  | *Связь и информатика* | *213.7* тыс.рублей | *99.8*% |
|  | *Другие вопросы в области национальной экономики* | *6 883.6* тыс.рублей | *90.0*% |

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшились на сумму 2265,7 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Жилищно-коммунальное хозяйство – **34018,8** тыс. рублей, или **88,1** %**,** в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Жилищное хозяйство* | *388.6* тыс.рублей | *82.9*% |
| *Коммунальное хозяйство* | *17 706.6* тыс.рублей | *98.6*% |
| *Благоустройство* | *3 071.2* тыс.рублей | *98.5*% |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *12 852.4* тыс.рублей | *75.2*% |

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на сумму 3388,8 тыс. рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Охрана окружающей среды – **1240,1** тыс. рублей, или **95,3**%**,** в том числе:

*Другие вопросы в области охраны окружающей среды 1240,1* тыс.рублей 95,3%

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Раздел 0700 «Образование»**

Образование – **657796,8** тыс. рублей, или **98,5** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Дошкольное образование* | *124 054.6* тыс.рублей | *99.4*% |
| *Общее образование* | *445 748.9* тыс.рублей | *98.2*% |
| *Дополнительное образование детей* | *47 119.0* тыс.рублей | *99.2*% |
| *Молодежная политика* | *9 298.3* тыс.рублей | *96.5*% |
| *Другие вопросы в области образования* | *31 576.0* тыс.рублей | *99.0*% |

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшились на сумму 81778,6 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Культура, кинематография – **100058,3** тыс. рублей, или **98,2** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Культура* | *67 039.1* тыс.рублей | *99.0*% |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *33 019.2* тыс.рублей | *96.7*% |

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на сумму 10887,3 тыс. рублей.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Здравоохранение – **299,1** тыс. рублей, или **100,0** %, в том числе:

*Другие вопросы в области здравоохранения –* ***299,1*** *тыс. рублей* ***100,0*** *%.*

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшились на сумму 16,9 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Социальная политика – **104562,8** тыс. рублей, или **97,6** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Пенсионное обеспечение* | *1 036.5* тыс.рублей | *99.9*% |
| *Социальное обслуживание населения* | *42 904.7* тыс.рублей | *100.0*% |
| *Социальное обеспечение населения* | *26 418.9* тыс.рублей | *91.7*% |
| *Охрана семьи и детства* | *24 945.1* тыс.рублей | *99.6*% |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *9 257.6* тыс.рублей | *99.5*% |

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на сумму 6285,6 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Физическая культура и спорт – **23737,7** тыс. рублей, или **97,8** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Физическая культура* | *1 182.1* тыс.рублей | *93.7*% |
| *Массовый спорт* | *22 555.6* тыс.рублей | *98.0*% |

В 2019 году в сравнении с 2018 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на сумму 14156,2 тыс. рублей.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

Обслуживание государственного и муниципального долга – **1,0** тыс. рублей, или 5**0,0** %, в том числе:

*Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* *– 1,0 тыс. рублей, или 50,0 %.*

В соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов муниципального бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета за 2019 год расходы на обслуживание муниципального долга составили 1,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям, установленными статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации»**

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – **88143,5** тыс. рублей, или **99,2** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *39 655.1* тыс.рублей | *100.0*% |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *48 488.4* тыс.рублей | *98.6*% |

Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности на 01 января 2020 года отражены в формах 0503369.

**Исполнение муниципальных программ**

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании районного бюджета используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение районного бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В 2019 году на территории района действовали 17 муниципальных программ, направленных на решение широкого круга вопросов, финансирование которых осуществлялось за счет средств районного бюджета, а также средств федерального и краевого бюджетов.

Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета за 2019 год не содержит информацию об общем объеме программных расходов и их долю в общем объеме исполненных расходов.

Пояснительная записка не содержит информацию о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований.

Таким образом, пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета за 2019 год и Сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ представляют собой два разрозненных документа, которые не дают комплексную и взаимосвязанную оценку достижения целей социально-экономического развития муниципального района и эффективности использования затраченных бюджетных ресурсов, учитывая, что районный бюджет на 94,9 % состоит из программных расходов.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета МО «Ермаковский район» первоначально составляла в 2019 году 96,2% к запланированным расходам.

Решением о бюджете на 2019 год на реализацию муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования с учетом изменений в сумме 1065976,4 тыс. рублей, в том числе:

* средства федерального бюджета в сумме 4944,9 тыс. рублей;
* средства краевого бюджета в сумме 666246,1 тыс. рублей;
* средства бюджета района в сумме 394785,4 тыс. рублей.

Фактически на реализацию муниципальных программ из бюджетов всех уровней в 2019 году израсходовано 1045553,1 тыс. рублей (98,1 % исполнения), в том числе:

* средства федерального бюджета в сумме 4944,9 тыс. рублей

(100 % исполнения);

* средства краевого бюджета в сумме 657774,2 тыс. рублей

(98,7 % исполнения);

- средства бюджета района в сумме 382834,0 тыс. рублей

(96,9 % исполнения)

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План на 2019 год,  тыс. руб. | Исполнено за 2019 год, тыс. руб. | % исполнения |
| 1.МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ермаковском районе» | 3 226,0 | 3 220,9 | 99,8 |
| 2. МП «Содействие развитию местного самоуправления» | 7 520,2 | 7 465,7 | 99,3 |
| 3. МП «Управление муниципальными финансами» | 88 932,5 | 88 922,6 | 100,0 |
| 4.МП«Развитие системы социальной поддержки граждан Ермаковского района» | 52 100,7 | 52 100,6 | 100,0 |
| 5. МП «Молодежь Ермаковского района в XXI веке» | 5 011,1 | 4 877,7 | 97,3 |
| 6. МП «Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе» | 23 979,8 | 23 449,7 | 97,8 |
| 7. МП «Развитие транспортной системы Ермаковского района» | 17 255,8 | 17 255,8 | 100,0 |
| 8. МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 21,0 | 21,0 | 100,0 |
| 9. МП «Развитие образования Ермаковского района» | 701 423,6 | 689 243,1 | 98,3 |
| 10. МП «Развитие культуры» | 109 783,5 | 107 919,8 | 98,3 |
| 11. МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Ермаковского района» | 33 542,7 | 29 059,0 | 86,6 |
| 12. МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района» | 3 121,0 | 3 013,7 | 96,6 |
| 13. МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края» | 12 345,0 | 11 377,2 | 92,2 |
| 14. МП «Развитие архивного дела в Ермаковском районе» | 1 832,9 | 1 766,2 | 96,4 |
| 15. МП «Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе» | 214,2 | 213,7 | 99,8 |
| 16. Муниципальная программа Ермаковского района «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ермаковском районе» | 1 458,7 | 1 458,7 | 100,0 |
| 17. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района» | 4 207,7 | 4 187,7 | 99,5 |
| **Всего по муниципальным программам Ермаковского района** | **1 065 976,4** | **1 045 553,1** | **98,1** |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ проводится с использованием следующих критериев:

* достижение целевых показателей муниципальной программы;
* достижение показателей результативности муниципальной программы;
* достижение показателей результативности по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы.

В представленном отчете об исполнении муниципальных программ, неверно указано наименование двух программ: МП «Система социальной защиты населения»*,* МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма».

Согласно Постановления администрации Ермаковского района утверждены программы: МП «Развитие системы социальной поддержки граждан Ермаковского района», МП «Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе».

В отчете об исполнении муниципальных программ выявлены несоответствия плановых показателей финансовой оценки реализации муниципальных программ, с утвержденными суммами Решения об исполнении бюджета. Несоответствие в МП «Развитие транспортной системы Ермаковского района», МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Ермаковского района», МП «Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе». Нет данных финансовой оценки по МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района».

В представленном сводном годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ указано, что эффективно реализовано 15 программ, с низкой эффективностью - 2 программы.

Перечень муниципальных программ реализованных эффективно:

| № | Наименование муниципальных программ | Эффективность муниципальной программы Эj |
| --- | --- | --- |
| 1 | МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 132,3 |
| 2 | МП «Развитие культуры» | 106,83 |
| 3 | МП «Развитие образования Ермаковского района» | 96,23 |
| 4 | МП «Развитие системы социальной поддержки граждан Ермаковского района», | 100,0 |
| 5 | МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ермаковском районе» | 102,77 |
| 6 | МП «Содействие развитию местного самоуправления» | 99,86 |
| 7 | МП «Управление муниципальными финансами» | 100,0 |
| 8 | МП «Развитие архивного дела в Ермаковском районе» | 105,63 |
| 9 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района» | 97,86 |
| 10 | МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Ермаковского района» | 97,33 |
| 11 | МП «Молодежь Ермаковского района в XXI веке» | 99,47 |
| 12 | МП «Развитие физической культуры, спорта в Ермаковском районе» | 99,84 |
| 13 | МП «Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе» | 99,96 |
| 14 | МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района» | 99,31 |
| 15 | МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края» | 103,60 |

Перечень муниципальных программ, реализованных с низкой эффективностью по сравнению с запланированной

| № | Наименование муниципальных программ | Эффективность муниципальной программы Эj |
| --- | --- | --- |
| 1 | МП «Развитие транспортной системы Ермаковского района» | 84,34 |
| 2 | МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ермаковском районе» | 78,99 |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ за отчетный период осуществлялась по Методике, утвержденной постановлением администрации Ермаковского района от 15.06.2015 № 368-п «Об утверждении Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ».

**В Ы В О Д Ы**

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета Ермаковского района за 2019 год представлен Администрацией Ермаковского района в Контрольно-счетный орган с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 52 Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе.
2. По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.
3. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета района за 2019 год по результатам проверки Контрольно-счетного органа соответствуют показателям представленного отчета: доходы бюджета составили 1092872,2 тыс. рублей (или 98,4 % от уточненных плановых назначений), расходы – 1102300,1 тыс. рублей (или 98,0 % от уточненных плановых назначений), дефицит бюджета 9,4тыс. рублей**.**
4. Исполнение бюджета за 2019 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 1045553,1 тыс. рублей или 98,1% от уточненных плановых назначений. Программные расходы составляют 94,9% от общей суммы расходов бюджета.
5. Исполнение расходов, направленных на реализацию непрограммных мероприятий в 2019 году составило 56747,0 тыс. рублей или 97,0% от уточненных плановых назначений.
6. Основополагающий документ, который должен определять социально-экономическое развитие территории до 2030 года отсутствует, что не согласуется с частью 2 статьи 39 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

**П Р Е Д Л О Ж Е Н И Я**

По результатам внешней проверкиОтчета об исполнении районного бюджета за 2019 год Контрольно-счетный орган рекомендует рассмотреть следующие предложения по совершенствованию бюджетного процесса в условиях программного принципа формирования районного бюджета, а также принять соответствующие решения:

1. Согласно статьи 264.4 БК РФ и статьи 51 Положения о бюджетном процессе в Ермаковском районе, одновременно с годовым отчетом предоставлять отчет об итогах социально-экономического развития района.
2. Рассмотреть вопрос по повышению эффективности работы взыскания задолженности по неналоговым доходам; по проведению анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности реализации муниципальных программ.
3. Рассмотреть возможность взаимосвязи пояснительной записки к отчету об исполнении районного бюджета и годового отчета о ходе реализации муниципальных программ для повышения эффективности использования затраченных бюджетных ресурсов.
4. Главным администраторам бюджетных средств принять меры по осуществлению внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов.
5. Получателям бюджетных средств в целях соблюдения пункта 3

статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательства в

пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, не

допускать образования кредиторской задолженности.

1. Ермаковскому районному Совету депутатов рассмотреть заключение Контрольно-счетного органа Ермаковского района, утвердить отчет и принять Решение об исполнении районного бюджета за 2019 год.

**Председатель**

**Контрольно-счетного органа Н.Н.Фирсова**