

# Контрольно-счетный орган Ермаковского района

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**по результатам проведения внешней проверки**

**годового отчета об исполнении районного бюджета**

**МО «Ермаковский район» за 2020 год**

**с. Ермаковское 29 апреля 2021 г.**

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета МО «Ермаковский район» за 2020 год подготовлено на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса 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», утвержденного решением Ермаковского районного Совета депутатов от 30.10.2013г № 43-231р, статьи 4 Положения о Контрольно-счетном органе Ермаковского района, утвержденного решением Ермаковского районного Совета депутатов от 14.12.2018г № 31-162р.

Годовой отчет об исполнении бюджета, а так же проект решения об исполнении бюджета поступили в Контрольно-счетный орган 29 марта 2021 года, что соответствует срокам их представления, установленного статьей 52 Положения о бюджетном процессе.

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

Отчет о реализации муниципальных программ за 2020 год представлен в Контрольно-счетный орган 29.03.2021г. Согласно сопроводительного письма, отчет об итогах социально-экономического развития района за 2020 год будет представлен в районный Совет депутатов 28.04.2021г. 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 2020 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 за 2020 год

Основные параметры районного бюджета на 2020 год, утвержденные соответствующими решениями районного Совета депутатов, сводной бюджетной росписью, и их исполнение в 2020 году представлены в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | решение Совета от 25.12.2020 № 07-20в |  |
| наименование | решение Совета от 13.12.2019 № 39-229р | отчет |
|  |  |
| Доходы, в том числе: | 981 534,0 | 1187856,8 | 1158092,1 |
| безвозмездные поступления | 899 952,7 | 1 101 580,7 | 1 076 168,2 |
| доходы без учета безвозмездных поступлений | 81 581,3 | 86 276,1 | 81 923,9 |
| Расходы | 981 534,0 | 1 184 168,1 | 1 143 668,5 |
| Дефицит (-)/Профицит (+) | 0 | 3688,7 | 14423,6 |

Бюджет с учетом изменений был сформирован с профицитом в размере 3688,7 тыс. рублей, фактически в отчетном периоде профицит составил 14423,6 тыс. рублей.

Бюджет Ермаковского района на 2020 год утвержден решением Ермаковского районного Совета депутатов от 13.12.2019г № 39-229р. В течение 2020 года в бюджет района внесено 11 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 202634,1 тыс. рублей, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование функциональной статьи |  | решение Совета от 13.12.2019 № 39-229р |  |  | решение Совета от от от 25.12.2020 № 07-20в |  | Отклонение последнего решения районного Совета депутатов  от первоначального |  | |
|  |  | в сумме | | % |
| Общегосударственные вопросы | 50 940,0 | | | 53 337,0 | | | 2 397,00 | | 9 |
| Национальная оборона | 1 695,9 | | | 1 991,6 | | | 295,70 | | 4 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 539,6 | 8 654,5 | 3 114,9 |
| Национальная экономика | 32 026,9 | 99 921,7 | 67 894,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18 240,6 | 103 615,3 | 85 374,7 |
| Охрана окружающей среды | 100,0 | 335,8 | 235,8 |
| Образование | 618 331,9 | 653 617,9 | 35 286,0 |
| Культура и кинематография | 100 682,7 | 106 572,6 | 5 889,9 |
| Здравоохранение | 302,9 | 302,9 | 0,0 |
| Социальная политика | 61 371,1 | 47 491,0 | -13 880,1 |
| Физическая культура и спорт | 15 737,9 | 17 977,0 | 2 239,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 1,6 | 1,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 76 564,5 | 90 349,2 | 13 784,7 |
| Итого | **981 534,0** | **1 184 168,1** | **202 634,1** |

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

- жилищно-коммунальное хозяйство на сумму 85374,7 тыс.рублей

-национальной экономики на сумму 67 894,8 тыс. рублей

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.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

**МО Ермаковский район за 2020 год**

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2020 год

был определен исходя из прогноза социально-экономического развития Муниципального образования на 2020 год, с учетом нормативов отчислений

доходов от уплаты налогов и платежей в местный бюджет. Доходная часть бюджета района в 2020 году исполнена в сумме **1158092,1** тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – **81923,9** тыс. руб. (95,0 % от утвержденных бюджетных назначений), безвозмездные поступления – **1076168,2** тыс. рублей (97,7 % от утвержденных бюджетных назначений).

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Отчет 2019 года,  тыс. руб. | План 2020 год, план, тыс. руб. | 2020 год, исполнение | | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2019 г., % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **70 501,6** | **86 276,1** | **81 923,9** | **95,0** | **116,2** |
| Налог на прибыль организаций | 119,3 | 323,5 | 318,9 | 98,6 | 267,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 48 687,0 | 52 919,0 | 54 020,2 | 102,1 | 111,0 |
| Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам) | 92,3 | 94,7 | 84,6 | 89,3 | 91,7 |
| Налоги на совокупный доход (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) | 7 156,9 | 13 489,4 | 13 118,6 | 97,3 | 183,3 |
| Государственная пошлина | 3 041,1 | 2 827,5 | 2 693,4 | 95,3 | 88,6 |
| Доходы от использования имущества, находящегося гос. и муниципальной собственности (доходы, получаемые в виде арендной платы) | 9 422,7 | 12 728,4 | 7 785,7 | 61,2 | 82,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 135,7 | 86,3 | 84,4 | 97,8 | 62,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 199,1 | 2 923,2 | 2 922,9 | 100,0 | 1 468,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | 122,3 | 284,8 | 291,2 | 102,2 | 238,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение вреда | 1525,2 | 599,3 | 604,0 | 100,8 | 39,6 |
| **Безвозмездные поступления** | **1 022 370,6** | **1 101 580,7** | **1 076 168,1** | **97,7** | **105,3** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 278 108,2 | 382 722,4 | 382 722,4 | 100,0 | 137,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 188 431,8 | 166 977,7 | 157 252,8 | 94,2 | 83,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 514 702,6 | 458 784,0 | 448 940,1 | 97,9 | 87,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 36 729,7 | 93 378,7 | 87 534,8 | 93,7 | 238,3 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 5112,6 | 5,3 | 5,3 | 100 | 0,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -714,3 | -287,4 | -287,3 | 100,0 | 40,2 |
| **Итого доходов** | **1 092 872,1** | **1187856,8** | **1158092,1** | **97,5** | **106,0** |

Структура доходов за 2020 год по сравнению с предыдущим 2019 годом практически не изменяется. Основную долю доходов бюджета района составляют безвозмездные поступления в сумме **1076168,1** тыс. рублей или 92,9%, налоговые и неналоговые составляют **81923,9** тыс. рублей или 7,1%.

Основным бюджетообразующим источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц. НДФЛ составляет в сумме **54020,2** тыс. рублей. По сравнению с предыдущим 2020 годом отчислений НДФЛ получено больше на 5333,3 тыс. рублей. Увеличение сложилось за счет повышения заработной платы.

Доходы от использования муниципального имущества по сравнению с 2019 годом уменьшились на 1637,0 тыс. рублей. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 2723,8тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

В соответствии с решением районного Совета депутатов от 13.12.2019 № 39-229р «О бюджете района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» первоначально бюджет по расходам утвержден в сумме **981534,0** тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет на 2020 год, на основании решений Ермаковского районного Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на сумму **202634,1** тыс. рублей и составила **1184168,1** тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2020 год по расходам составило **1143668,5** тыс. рублей или 96,6 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на **40499,6** 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 | 2019 г., исполн. | 2020 г., план | 2020 год, исполнение | | Структура | |
| тыс. руб. | к плану на год, % | 2020 г. % | 2019 г. % |
| Общегосударственные вопросы | 43 578,7 | 53 337,0 | 52 723,0 | 98,8 | 4,6 | 4,0 |
| Национальная оборона | 1 378,8 | 1 991,6 | 1 979,9 | 99,4 | 0,2 | 0,1 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 4 753,0 | 8 654,5 | 8 404,2 | 97,1 | 0,7 | 0,4 |
| Национальная экономика | 42 731,5 | 99 921,7 | 87 747,4 | 87,8 | 7,7 | 87,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 34 018,8 | 103 615,3 | 101 206,0 | 97,7 | 8,8 | 97,7 |
| Охрана окружающей среды | 1 240,1 | 335,8 | 255,9 | 76,2 | 0,1 | 76,2 |
| Образование | 657 796,8 | 653 617,9 | 640 863,2 | 98,0 | 56,0 | 98,0 |
| Культура, кинематография | 100 058,3 | 106 572,6 | 105 710,8 | 99,2 | 9,2 | 9,1 |
| Здравоохранение | 299,1 | 302,9 | 302,9 | 100,0 | 0,1 | 0 |
| Социальная политика | 104 562,8 | 47 491,0 | 40 750,1 | 85,8 | 3,6 | 9,5 |
| Физическая культура и спорт | 23 737,7 | 17 977,0 | 17 638,2 | 98,1 | 1,5 | 2,2 |
| Обслуживание государственного муниципального долга | 1,0 | 1,6 | 1,6 | 100 | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты | 88 143,5 | 90 349,2 | 86 085,3 | 95,3 | 7,5 | 8,0 |
| **В С Е Г О** | **1 102 300,1** | **1 184 168,1** | **1143668,5** | **96,6** | **100** | **100** |

Основную долю расходов бюджета в 2020 году с учетом изменений составили расходы на:

- образование – 56,0%;

- культура, кинематография – 9,2%.

-жилищно-коммунальное хозяйство – 8,8%;

Расходы по резервному фонду за 2020 год отсутствуют.

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделу «здравоохранение - 0,1% ,«охрана окружающей среды» - 0,1% .

Исполнение бюджета по расходам в соответствии

с бюджетной классификацией Российской Федерации

Контрольно-счетным органом проведен анализ исполнения в 2020 году бюджета по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации. В результате проведенного анализа исполнения расходной части бюджета установлено:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Общегосударственные вопросы – 52723,0 тыс. рублей, или **98,8** %**,** в том числе:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | | | |  | | |  | | | |
|  | *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | | *1 878.1* | | | | *тыс.рублей* | | | *96.9%* | | |
|  | *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | | *4 619.8* | | | | | *тыс.рублей* | | | *99.4%* | | | |
|  | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | | *31 258.1* | | | | | *тыс.рублей* | | | 98.7% | | | |
|  | *Судебная система* | | *Исполнение отсутствует* | | | | | | | | | | | |
|  | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | | *8 094.1* | | | | | *тыс.рублей* | | | *99.9%* | | | |
| *Резервные фонды* | | | | | *Исполнение отсутствует* | | | | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | |
| *Другие общегосударственные вопросы* | | | | | *5179,1 тыс.рублей* | | | | | | *98,0%* | | |
|  | | | | |  | | | | | |  | | | 00.0% | |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | | | *1693.8* | | | | *тыс.рублей* | | | *100.0%* | | |

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 9144,3 тыс. рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Национальная оборона – **1979,9** тыс. рублей, или **99,4** %**,** в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *1979,9* | *тыс.рублей* | *99.4%* |

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 601,1 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность

и правоохранительная деятельность»

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – **8404,2** тыс. рублей, или **97,1**%, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *4393,6 тыс.рублей* | *100.0*% |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *4010,6 тыс.рублей* | *94,1*% |

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 3651,2 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Национальная экономика – **87747,4** тыс. рублей, или **87,8** %, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | | *3391,5 тыс.рублей* | | 100,0% | |
| *Водное хозяйство* | | *13061,2 тыс.рублей* | | *100.0*% | |
| *Транспорт* | | *19468,7 тыс.рублей* | | 99,4% | |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | | *35192,4 тыс.рублей* | | *92,9*% | |
| *Связь и информатика* | | *13660,0 тыс.рублей* | | *99.8*% | |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | | *2973,0 тыс.рублей* | | *24,1%* | |

|  |
| --- |
|  |

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 45015,9 тыс. рублей.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Жилищно-коммунальное хозяйство – **101206,0** тыс. рублей, или **97,7** %**,** в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Жилищное хозяйство* | *580,9 тыс.рублей* | *100,0%* |
| *Коммунальное хозяйство* | *15823,5 тыс.рублей* | *88,1%* |
| *Благоустройство* | *71696,2 тыс.рублей* | *99,6%* |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *13105,4 тыс.рублей* | *99,9%* |

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 67187,2 тыс. рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Охрана окружающей среды – **255,9** тыс. рублей, или **76,2**%**,** в том числе:

*Охрана объектов растительного и животного*

*мира и среды их обитания 255,9 тыс.рублей 76,2%*

*Другие вопросы в области охраны окружающей среды*

*исполнение отсутствует*

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 984,2 тыс. рублей.

**Раздел 0700 «Образование»**

Образование – **640863,2** тыс. рублей, или **98,0** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Дошкольное образование* | *103332,0 тыс.рублей* | *98,0*% |
| *Общее образование* | *446831,0 тыс.рублей* | *98.6*% |
| *Дополнительное образование детей* | *49411,5 тыс.рублей* | *99.3*% |
| *Молодежная политика* | *6050,0 тыс.рублей* | *96.8*% |
| *Другие вопросы в области образования* | *35238,7 тыс.рублей* | 89,9% |

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 16933,6 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура, кинематография

Культура, кинематография – **105710,8** тыс. рублей, или **99,2** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Культура* | *69945,1 тыс.рублей* | *98,9*% |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *35765,7 тыс.рублей* | *99,8*% |

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на сумму 5652,5 тыс. рублей.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Здравоохранение – **302,9** тыс. рублей, или **100,0** %, в том числе:

*Другие вопросы в области здравоохранения –* ***302,9*** *тыс. рублей* ***100,0*** *%.*

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 3,8 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Социальная политика – **40750,1** тыс. рублей, или **85,8** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Пенсионное обеспечение* | *1100,8 тыс.рублей* | *100,0*% |
|  |  |  |
| *Социальное обеспечение населения* | *23651,0 тыс.рублей* | *92,8*% |
| *Охрана семьи и детства* | *15086,3 тыс.рублей* | *75,9*% |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *912,0 тыс.рублей* | *90,0*% |

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 63812,7 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Физическая культура и спорт – **17638,2** тыс. рублей, или **98,1** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Физическая культура* | *254,0 тыс.рублей* | 68,5% |
| *Массовый спорт* | *17384,2 тыс.рублей* | *98.7*% |

В 2020 году в сравнении с 2019 годом исполнение расходов по данному разделу уменьшилось на сумму 6099,5 тыс. рублей.

Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»

Обслуживание государственного и муниципального долга – **1,6** тыс. рублей, или **100,0** %, в том числе:

*Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* *– 1,6 тыс. рублей, или 100,0 %.*

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 2020 год расходы на обслуживание муниципального долга составили 1,6 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 – **86085,3** тыс. рублей, или **95,3** %, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *43984,4 тыс.рублей* | *100,0%* |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *42136,9 тыс.рублей* | *90,8%* |

Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности на 01 января 2021 года отражены в формах 0503369.

Пояснительная записка (ф.0503360) должна содержать информацию о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

При формировании показателей финансовых активов Баланса [(ф. 0503320)](consultantplus://offline/ref=AD64508E55B83DF2282385D8BE6810467376A321512B6740B8F8149FFDFB9C65FC7C861D04774959C8F414D7A6E69B81CF9053D9FC4718F6F) за 2020 год причины наличия средств на счетах 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", 0 202 10 000 " Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства " подлежат описанию в текстовой части раздела 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки [(ф. 0503360)](consultantplus://offline/ref=AD64508E55B83DF2282385D8BE6810467376A321512B6740B8F8149FFDFB9C65FC7C861B0170425B9AAE04D3EFB2949ECD8F4DDAE247875D19F1F)

**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 2020 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 бюджета в отношении муниципальных программ не содержит информацию об общем объеме программных расходов и их долю в общем объеме исполненных расходов, а также информацию о кассовом исполнении муниципальных программ.

Таким образом, пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета за 2020 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.

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета МО «Ермаковский район» составила в 2020 году 92,2% к запланированным расходам.

Решением о бюджете на 2020 год на реализацию муниципальных программ утверждены бюджетные ассигнования с учетом изменений в сумме 1089607,2 тыс. рублей, в том числе:

* средства федерального бюджета в сумме 28212,1 тыс. рублей;
* средства краевого бюджета в сумме 606591,9 тыс. рублей;
* средства бюджета района в сумме 454803,2 тыс. рублей.

Фактически на реализацию муниципальных программ из бюджетов всех уровней в 2020 году израсходовано 1054438,7 тыс. рублей (96,8 % исполнения), в том числе:

* средства федерального бюджета в сумме 22659,2 тыс. рублей

(80,3 % исполнения);

* средства краевого бюджета в сумме 580994,8тыс. рублей

(95,8 % исполнения);

- средства бюджета района в сумме 450784,7 тыс. рублей

(99,1 % исполнения)

В представленном отчете об исполнении муниципальных программ, (таблица финансовой оценки) неверно указан процент исполнения муниципальных программ за счет средств районного бюджета.

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | План на 2020 год,  тыс. руб. | Исполнено за 2020 год, тыс. руб. | % исполнения |
| 1. МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ермаковском районе» | 3727,3 | 3647,4 | 97,9 |
| 2. МП «Содействие развитию местного самоуправления» | 7328,2 | 7058,6 | 96,3 |
| 3. МП «Управление муниципальными финансами» | 84657,4 | 84652,1 | 100,0 |
| 4.МП«Обеспечение защиты прав потребителей в Ермаковском районе» | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5. МП «Молодежь Ермаковского района в XXI веке» | 6807,4 | 6696,9 | 98,4 |
| 6. МП «Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе» | 17937,0 | 17638,2 | 98,3 |
| 7. МП «Развитие транспортной системы Ермаковского района» | 29899,6 | 29756,2 | 99,5 |
| 8. МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 454,2 | 444,7 | 97,9 |
| 9. МП «Развитие образования Ермаковского района» | 676628,3 | 657595,2 | 97,2 |
| 10. МП «Развитие культуры» | 114558,7 | 113675,7 | 99,2 |
| 11. МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Ермаковского района» | 29188,6 | 28928,9 | 99,1 |
| 12. МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района» | 2270,0 | 2117,3 | 93,3 |
| 13. МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края» | 94887,0 | 81007,7 | 85,4 |
| 14. МП «Развитие архивного дела в Ермаковском районе» | 2019,3 | 2005,0 | 99,3 |
| 15. МП «Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе» | 13689,6 | 13660,6 | 99,8 |
| 16. МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ермаковском районе» | 1021,1 | 1020,8 | 100,0 |
| 17. МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района» | 4533,5 | 4533,4 | 100,0 |
| **Всего по муниципальным программам Ермаковского района** | **1089607,2** | **1054438,7** | **96,8** |

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

В перечне муниципальных программ неверно указано наименование программы № 12. Согласно Постановления администрации Ермаковского района утверждена программа «Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе».

*Перечень муниципальных программ реализованных эффективно:*

| № | Наименование муниципальных программ | Эффективность муниципальной программы Эj |
| --- | --- | --- |
| 1 | МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 172,7 |
| 2 | МП «Развитие культуры» | 114,0 |
| 3 | МП «Развитие образования Ермаковского района» | 90,7 |
| 4 | МП «Защита прав потребителей в Ермаковском районе на 2020-2022 годы» | 95,63 |
| 5 | МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Ермаковском районе» | 102,74 |
| 6 | МП «Содействие развитию местного самоуправления» | 99,26 |
| 7 | МП «Управление муниципальными финансами» | 104,85 |
| 8 | МП «Развитие архивного дела в Ермаковском районе» | 110,09 |
| 9 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения территории Ермаковского района» | 97,96 |
| 10 | МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности Ермаковского района» | 102,32 |
| 11 | МП «Молодежь Ермаковского района в XXI веке» | 99,87 |
| 12 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Ермаковском районе» | 99,16 |
| 13 | МП «Развитие электронного муниципалитета в Ермаковском районе» | 99,96 |
| 14 | МП «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Ермаковского района» | 98,65 |
| 15 | МП «Развитие транспортной системы Ермаковского района» | 92,44 |

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

| № | Наименование муниципальных программ | Эффективность муниципальной программы Эj |
| --- | --- | --- |
| 1 | МП «Создание условий для строительства социально значимых объектов, а также обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Ермаковского района Красноярского края» | 74,26 |
| 2 | МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ермаковском районе» | 82,59 |

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».

**Анализ исполнения программы муниципальных заимствований**

В соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ программа муниципальных заимствований на 2020 год является приложением к решению о бюджете на 2020 год и отражает перечень всех внутренних заимствований муниципального образования.

Первоначально в соответствии с программой муниципальных заимствований на 2020 год планировалось привлечение кредитов на сумму 0,0 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение 2020 года изменений в программу муниципальных заимствований объем привлеченных кредитов утвержден в сумме -8159,0 тыс. рублей.

Фактически объем муниципальных заимствований в 2020 году составляет -8159,0 тыс.рублей.

**В Ы В О Д Ы**

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 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. Состав представленного годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год соответствует составу отчетности, утвержденному Инструкцией № 191н, Положению о бюджетном процессе.
3. Согласно годовому отчету об исполнении бюджета района за 2020год основные параметры сформировались следующим образом: бюджет по доходам исполнен в сумме 1158092,1 тыс. рублей (или 97,5 % от уточненных плановых назначений), по расходам в сумме 1143668,5 тыс. рублей (или 96,6 % от уточненных плановых назначений), профицит бюджета составил 14423,6тыс. рублей**.**
4. Исполнение расходов, направленных на реализацию муниципальных программ составило 1054438,7 тыс. рублей или 96,8% от уточненных плановых назначений. Программные расходы составили 92,2% от общей суммы расходов бюджета.
5. Исполнение расходов, направленных на реализацию непрограммных мероприятий в 2020 году составило 89229,8 тыс. рублей или 94,4% от уточненных плановых назначений.
6. Отчет об исполнении бюджета района за 2020 год составлен в соответствии с бюджетной классификацией РФ.
7. Сравнительный анализ прогнозных, оценочных и фактических показателей социально-экономического развития района не проведен, в связи с тем, что срок сдачи отчета об итогах социально-экономического развития района перенесен по причине отсутствия статистических данных.

**П Р Е Д Л О Ж Е Н И Я**

По результатам внешней проверкиОтчета об исполнении районного бюджета за 2020 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. В пояснительной записке к годовому отчету увеличить объем информации. Качественное пояснительное сопровождение годовой отчетности обеспечивает прозрачность (открытость) бюджетного процесса как для внутреннего, так и для внешнего контроля, снижает риски недостоверности учетных данных.
2. Рассмотреть вопрос по повышению эффективности работы взыскания задолженности по неналоговым доходам, а также по повышению качества администрирования и прогнозирования неналоговых доходов районного бюджета.
3. 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.

1. Ермаковскому районному Совету депутатов рассмотреть заключение Контрольно-счетного органа Ермаковского района об исполнении районного бюджета за 2020 год.

Председатель

Контрольно-счетного органа Н.Н.Фирсова