**30.04.2021г.**

**Сведения о проведенном экспертно-аналитическом мероприятии «Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2020 год»**

Сведения о проведенном экспертно-аналитическом мероприятии представлены по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год, которая была проведена в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации; решения Муниципального Собрания от 01.03.2013 г. № 318 «О порядке проведения внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района»; решением Муниципального Собрания от 30.09.2016 г. №295 «Об утверждения Положения о бюджетном процессе Кичменгско-Городецкого муниципального района Вологодской области»; статьи 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии, утверждённого решением Муниципального Собрания от 08.12.2011 № 208(с внесенными изменениями и дополнениями); п.1.1 плана работы контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания на 2021 год.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год, составленный Управлением финансов администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района в соответствии со структурой решения о районном бюджете и применяемой в отчетном финансовом году бюджетной классификацией, представлен руководителем администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района в контрольно-ревизионную комиссию для подготовки заключения 31 марта 2021 года, в установленный срок, с приложением документов, которые предусмотрены разделом VI Положения о бюджетном процессе муниципального района.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, что соответствует п. 4 Инструкции № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с п. 2 статьи 264.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации, одновременно с годовым отчетом представлен проект решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год».

Проектом решения предлагается утвердить отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год по доходам в сумме 748 176 163,63 рублей, по расходам в сумме 729 933 387,33 рублей, с профицитом бюджета в сумме 18 242 776,30 рублей.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2020 год осуществлена в порядке, установленном решением Муниципального Собрания от 01.03.2013 № 318 «О порядке проведения внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района», с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведены внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

**Общая характеристика бюджета**

Бюджет района на 2020 год принят решением Муниципального Собрания от 11.12.2019 № 190 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Районный бюджет на 2020 год в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 670 689,9 тыс. рублей, расходам в сумме 668 246,2 тыс. рублей, с профицитом районного бюджета в сумме 2 443,7 тыс. рублей.

В течение 2020 года изменения в районный бюджет вносились семь раз. Уточненный, в окончательной редакции, решением Муниципального Собрания от 26.12.2020 № 268 районный бюджет по доходам утвержден в сумме 812 354 617,19 рублей, по расходам – 799 460 202,05 рублей, с профицитом бюджета в размере 12 894 415,14 рублей.

| Редакции решений о бюджете | Доходы на 2020 год, тыс. руб. | Отклонение(+ увеличение, - уменьшение) | Расходы на 2020 год, тыс. руб. | Отклонение(+ увеличение, - уменьшение) | (–) Дефицит, (+) профицит |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Первоначальная редакция** |  |  |  |  |  |
| Решение Муниципального Собрания (далее –Решение) от 11.12.2019 № 190 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»  | 670 689,9 |  | 668 246,2 |  | +2 443,7 |
| **Внесение изменений**  |  |  |  |  |  |
| Решение от 25.02.2020 № 205 | 670 689,9 | 0 | 669 545,8 | +1 299,6 | + 1 144,1 |
| Решение от 30.04.2020 № 224 | 838 537,0 | +167 847,1 | 837 392,9 | +167 847,1 | + 1 144,1 |
| Решение от 29.06.2020 № 231 | 838 537,0 | 0 | 837 392,9 | 0 | +1 144,1 |
| Решение от 04.09.2020 № 238 | 832 414,3 | -6 122,7 | 829 970,6 | -7 422,3 | + 2 443,7 |
| Решение от 14.10.2020 № 248 | 832 414,3 | 0 | 834 560,9 | +4 590,3 | - 2 146,6 |
| Решение от 27.11.2020 № 258 | 805 307,0 | -27 107,3 | 805 445,0 | -29 115,9 | -138,0 |
| Решение от 26.12.2020 № 268 | 812 354,6 | +7 047,6 | 799 460,2 | -5 984,8 | +12 894,4 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции (%) | 122% | + 141 664,7 | 119,6% | + 131 214,0 | 527,7% |

Внесение изменений в бюджетные назначения были обусловлены:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях районного бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также собственных доходов, в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств районного бюджета в ходе его исполнения.

Исполнение районного бюджета в 2020 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Утверждено решением от 11.12.2019№ 190 | Утверждено решением от 26.12.2020 № 268 | Исполнение 2020 года | Отклонение уточненного от первоначальноутвержденного бюджета | Отклонениеисполнения от окончательноутвержденного бюджетагр.4 – гр.3 | % исполнения гр.4: гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего доходов, в т. ч.**: | 670 689,9 | 812 354,6 | 748 176,2 | +141 664,7121,1% | -64 178,4 | 92,1% |
| Налоговые и неналоговые доходы | 186 202,0 | 179 427,0 | 184 180,1 | - 6 775,096,4% | +4 753,1 | 102,6% |
| Безвозмездные поступления | 484 487,9 | 632 927,6 | 563 996,1 | + 148 439,7130,6% | -68 931,5 | 89,1% |
| **Всего расходов** | 668 246,2 | 799 460,2 | 729 933,4 | +131 214,0119,6% | - 69 526,8 | 91,3% |
| **Дефицит(-) Профицит+)** | +2 443,7 | +12 894,4 | +18 242,8 | +10 450,7527,7% | +17 011,00 | 141,5% |
| **% дефицита** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете увеличение (уменьшение) бюджетных показателей в окончательной редакции было осуществлено по доходам районного бюджета на 141 664,7 тыс. рублей, или на 21,1%, в том числе:

- безвозмездные поступления от других уровней бюджетов увеличились на 148 439,7 тыс. рублей, или на 30,6%;

- налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 6 775,0 тыс. рублей, или на 3,6%.

Расходы районного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией увеличились на 131 214,0 тыс. рублей, или 19,6%.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета**

Объем доходов, отраженный в годовом отчете об исполнении районного бюджета за 2020 год, составил 748 176,2 тыс. рублей, или 92,1% к годовым плановым назначениям.

Анализ фактического исполнения доходов районного бюджета 2020 года в сравнении с 2019 годом представлен в таблице:

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **Темп роста 2020****к 2019 году** |
| **Сумма** | **Доля в общих доходах****(%)** | **Сумма** | **Доля в общих доходах****(%)** | **Сумма** | **Доля в общих доходах****(%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Доходы собственные,** **в том числе** | **173 137,4** | **29,1%** | **177 635,1** | **26,6%** | **184 180,1** | **24,6%** | **103,7%** |
| **Налоговые** | **163 381,2** | **27,5%** | **166 513,7** | **24,9%** | **174 113,2** | **23,3%** | **104,6%** |
| **Неналоговые** | **9 756,2** | **1,6%** | **11 121,4** | **1,7%** | **10 066,9** | **1,3%** | **90,5%** |
| **Безвозмездные поступления** | **421 473,9** | **70,9%** | **490 679,9** | **73,4%** | **563 996,1** | **75,4%** | **114,9%** |
| **Всего доходов** | **594 611,3** | **100,0%** | **668 315,0** | **100,0%** | **748 176,2** | **100,0%** | **111,9%** |

По сравнению с 2019 годом доходы районного бюджета в 2020 году увеличились в сумме 79 861,2 тыс. рублей или 111,9 % к уровню 2019 года. Рост объема доходов произошел в результате увеличения безвозмездных поступлений на 73 316,2 тыс. рублей или на 14,9%. Поступление собственных доходов в районный бюджет выросло на 6 545,0 тыс. рублей (плюс 3,7%), в том числе налоговые доходы увеличились на 7 599,5 тыс. рублей (плюс 4,6%), неналоговые доходы уменьшились на 1 054,5 тыс. рублей (минус 9,5%).

Доля собственных доходов в общем объеме доходов районного бюджета в 2020 году составила 24,6%, соответственно, доля безвозмездных поступлений от других уровней бюджета – 75,4%. По сравнению с 2019 годом доля собственных доходов в общем объеме доходов районного бюджета уменьшилась на 1,6%.

Поступление налоговых доходов в районный бюджет за 2020 год исполнено в сумме 174 113,2 тыс. рублей или на 102,8% от годовых плановых назначений.

Анализ исполнения плановых назначений по налоговым доходам районного бюджета в 2020 году отражен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды налоговых доходов | Факт. испол-ненияв 2019 году | **2020 год** | Отношение исполнения 2020 года к 2019 году5 **:** 2 |
| Утвержден-ный бюджет, решением от 11.12.2019 № 190 | Уточненный бюджет, утвержденныйрешением МС от 26.12.2020 № 268 | Испол-нено(% к утвежден-ным),*(уд. вес в собственных* | Сумма отклонения от первона-чального утвержде-ниягр.4 –гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы, всего**: | 166 513,7 | 179 074,0 | 169 366,3 | 174 113,2(102,8%)*(94,5%)* | -9 707,7 | 104,6% |
| Налог на доходы физических лиц | 114 591,6 | 124 246,0 | 118 853,3 | 123 295,9(103,7%)*(66,9%)* | - 5 392,7 | 107,6% |
| Налоги на совокупный доход | 33 131,6 | 36 146,0 | 32 290,7 | 32 591,7(100,9%)*(17,7%)* | - 3 855,3 | 98,4% |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 17 704,8 | 17 738,0 | 16 800,9 | 16 801,0(100,0%)(9,1%) | -937,1 | 94,9% |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий | 0 | 0 | 6,4 | 6,4(100%)(0%) | +6,4 | 100% |
| Государственная пошлина | 1 085,7 | 944,0 | 1 415,0 | 1 418,2(100,2%)*(0,8%)* | +471,0 | 130,6% |

В структуре налоговых доходов (174 113,2 тыс. руб.) в 2020 году удельный вес поступлений составил:

- налог на доходы физических лиц 70,8%,

- налоги на совокупный доход 18,7%,

- акцизы 9,7%,

- государственная пошлина 0,8%.

Сумма поступлений в районный бюджет налога на доходы физических лиц в 2020 году составила 123 295,9 тыс. рублей, или 107,6% к уровню 2019 года (плюс 8 704,3 тыс. рублей). Удельный вес данного налога в собственных доходах составил 66,9%.

Сумма поступлений в районный бюджет налогов на совокупный доход в 2020 году составила 32 591,7 тыс. рублей, или 98,4% к уровню 2019 года (минус 539,9 тыс. рублей). Удельный вес в собственных доходах 17,7%.

Сумма поступлений в районный бюджет налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизов) в 2020 году составила 16 801,0 тыс. рублей, или 94,9% к уровню 2019 года (минус 903,8 тыс. рублей). Удельный вес в собственных доходах 9,1%.

Сумма поступлений в районный бюджет земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий в 2020 году составила 6,4 тыс. рублей, в 2019 и 2018 годах поступлений по данному налогу не было.

Общий объем поступлений государственной пошлины в 2020 году составил 1 418,2 тыс. рублей или 0,8% от собственных доходов бюджета с увеличением к уровню 2019 года на 332,5 тыс. рублей.

В соответствии с решением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района от 11.12.2019 г. № 190 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 26.12.2020 № 268) неналоговые доходы районного бюджета на 2020 год утверждены в сумме 10 060,7 тыс. рублей. По данным годового отчета неналоговые доходы фактически исполнены в сумме 10 066,9 тыс. рублей или на 100% от утвержденных назначений.

Анализ исполнения неналоговых доходов за 2020 год отражен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды неналоговых доходов | Факт. испол-ненияв 2019 году | **2020 год** | Отношениеисполнения2020 года к 2019 годугр.5/гр.2 |
| Утвержден-ный решением МС 11.12.2019 № 190 | Уточненный бюджет, утвержденныйрешением МС от 26.12.2020 № 268 | Испол-нено(% к утвежден-ным)*(уд. вес в собственных* | Откло-нение от первона-чального планагр. 4 – гр. 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Неналоговые доходы, всего: | 11 121,4 | 7 128,0 | 10 060,7 | 10 066,9(100,1%)*(5,5%)* | +2 938,9 | 90,5% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници-пальной собственности | 2 980,5 | 2 207,0 | 2 404,8 | 2 405,3(100%)*(1,3%)* | +197,8 | 80,7% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 242,1 | 126,0 | 119,9 | 120,0(100,1%)*(0,1%)* | -6,1 | 49,6% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 806,4 | 2 567,0 | 2 789,5 | 2 789,5(100%)*(1,5%)* | + 222,5 | 99,4% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов  | 2 050,0 | 977,0 | 2 166,1 | 2 166,1(100,0%)*(1,2%)* | + 1 189,1 | 105,7% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 046,6 | 1 251,0 | 2 580,4 | 2 586,0(100,2%)*(1,4%)* | + 1 329,4 | 84,9% |
| Прочие неналоговые доходы | -4,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |

Сумма неналоговых поступлений в 2020 году составила 10 066,9 тыс. рублей, или в общем объеме доходов бюджета 1,3%, в объеме собственных доходов 5,5%.

В структуре неналоговых доходов районного бюджета за 2020 год удельный вес занимают:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -27,7% в объеме собственных доходов,

- доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба 25,7% в объеме собственных доходов;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 23,9% в объеме собственных доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 21,5% в объеме собственных доходов;

- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами – 1,2%.

Согласно годовому отчету в 2020 году безвозмездные поступления в районный бюджет составили 563 996,1 тыс. рублей, или 75,4% от общего годового объема доходов, в том числе:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование кода дохода** | **Исполнение 2020 г.** | **Доля в общем объеме безвозмездных поступлений** | **Доля в общем объеме доходов** |
| Безвозмездные поступления всего, в т.ч.: | 563 996,1 | 100% | 75,4% |
| 1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.: | 566 644,5 |   | 75,7% |
| Дотации | 172 631,4 | 30,6% | 23,1% |
| Субсидии | 150 835,0 | 26,7% | 20,2% |
| Субвенции | 238 495,9 | 42,3% | 31,9% |
| Иные межбюджетные трансферты | 4 682,2 | 0,8% | 0,6% |
| 2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 20,4 | 0,0% | 0,0% |
| 3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 668,8 |   |   |

Анализ исполнения безвозмездных поступлений отражен в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Безвозмездныепоступления | Факт. испол-ненияв 2019 году | **2020 год** | Отношениеисполнения2020 года к 2019 годугр.5/гр. 2 |
| Утвержден-ный решением от 11.12.2019 № 190 | Уточненный бюджет, утвержденныйрешением от от 26.12.2020 № 268 | Исполнено(% к утвеж-денным) | Откло-нениеисполнения от оконча-тельноутвержден-ногогр.5 – гр. 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Безвозмездные поступления, всего: | 490 679,9 | 484 487,9 | 632 927,6 | 563 996,189,1% | - 68 931,5 | 114,9% |
| Дотации | 160 094,3 | 149 506,0 | 172 631,4 | 172 631,4100% | -66 258,0 | 107,8% |
| Субсидии | 157 025,3 | 92 269,1 | 217 093,0 | 150 835,069,5% | - 66 258,0 | 96,1% |
| Субвенции | 226 773,5 | 240 967,2 | 238 500,6 | 238 495,999,99% | - 4,7 | 105,2% |
| Иные межбюджетные трансферты  | 3 015,1 | 1 745,6 | 4 682,2 | 4 682,2100,0% | 0 | 55,8% |
| Прочие безвозмездные поступления | 91,2 | 0 | 20,4 | 20,4100,0% | 0 | 22,4% |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 129,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | -2 449,4 | 0 | 0 | -2 668,8 | -2 668,8 | 109,0% |

В результате проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлено соответствие объемов доходов районного бюджета, указанных в отчете об исполнении районного бюджета за 2020 год, объемам доходов районного бюджета, утвержденных решением Муниципального Собрания от 11.12.2019 г. № 190 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 26.12.2020 № 268).

**Общий анализ исполнения районного бюджета по доходам за 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование кода доходов** | **Утверждено в решении о бюджете на 2020 год (руб.)** | **Исполнено за 2020 год (руб.)** | **% исполнения** | **Структура доходов %** |  **Отклонения (руб.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **179 426 999,92**  | **184 180 067,19**  | **102,65**  | **100,0**  |  **4 753 067,27**  |
| Налог на доходы физических лиц | 118 853 323,41  | 123 295 894,89  | 103,7 |  66,9  | 4 442 571,48  |
| Доходы от уплаты акцизов | 16 800 860,55  | 16 801 016,65  | 100,0 |  9,1  | 156,10  |
| Налоги на совокупный доход | 32 290 758,78  | 32 591 741,63  | 100,9 |  17,7  | 300 982,85  |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий | 6 386,00  | 6 386,00  | 100,0 | 0,0 | 0,00  |
| Государственная пошлина | 1 414 986,46  | 1 418 164,38  | 100,2 | 0,8 | 3 177,92  |
| Доходы от использования имущества, находящейся в государственной и муниципальной собственности | 2 404 812,26  | 2 405 311,15  | 100,0 | 1,3 | 498,89  |
| Платежи за пользование природными ресурсами  | 119 937,78  | 119 937,78  | 100,0 | 0,1 | 0,00  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 789 488,35  | 2 789 488,35  | 100,0 | 1,5 | 0,00  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 166 084,22  | 2 166 084,22  | 100,0 | 1,2 | 0,00  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 580 362,11  | 2 586 042,14  | 100,2 | 1,4 | 5 680,03  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **632 927 617,27**  | **563 996 096,44**  | **89,1** |  | **-68 931520,83**  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 632 907 172,27  | 566 644 517,91  | 90 | 100,0  | -66 262 654,36  |
| Дотации | 172 631 400,00  | 172 631 400,00  | 100,0 | 30,5 | 0,00  |
| Субсидии | 217 093 012,30  | 150 835 004,18  | 69,5 | 26,6 | -66 258 008,12  |
| Субвенции | 238 500 600,00  | 238 495 954,00  | 100,0 | 42,1 | -4 646,00  |
| Иные межбюджетные трансферты | 4 682 159,97  | 4 682 159,73  | 100,0 | 0,8 | *-0,24*  |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов  | 20 445,00  | 20 445,00  | 100,0 | 0,0 | 0,00  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих цел назначение, прошлых лет | 0,00  | -2 668 866,47  |   |   | -2 668 866,47  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **812 354 617,19**  | **748 176 163,63**  | **92,1** |  | **-64 178 453,56**  |

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета в 2020 году**

**Общая характеристика исполнения расходов**

Расходы районного бюджета на 2020 год первоначально утверждены в сумме 668 246,2 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов уточнялся семь раз и в окончательном варианте составил 799 460,2 тыс. рублей, исполнен по расходам районный бюджет в сумме 729 933,4 тыс. рублей, что на 69 526,8 тыс. рублей, или на 8,7% меньше утвержденного бюджета решением Муниципального Собрания Кичменгско–Городецкого муниципального района от 11.12.2019 г. № 190 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 26.12.2020 № 268).

**Основные показатели расходов районного бюджета в 2020 году:**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел, подраздел** | **Исполнение за 2019 г.** | **Утверждено решением от 11.12.2019 № 190** | **Уточненный бюджет, утвержденныйрешением от 26.12.2020 № 268** | **Процент отклонения окончательного решения от первоначального (гр.5/гр.4)** | **Исполнение за 2020 г.** | **Доля расходов в общем объеме расходов за 2020 год** | **Отклонение исполнения от окончательно утвержденного гр.7-гр.5** | **Процент исполнения, гр.7/гр.5** | **Отношениеисполнения2020 года к 2019 году гр.7/гр. 3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | 0100 | 66 587,0 | 74 256,3 | 82 343,0 | 110,9% | 81 428,9 | 11,2% | -914,1 | 98,9% | 122,3% |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВАООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | 0300 | 279,3 | 280,0 | 267,0 | 95,4% | 267,0 | 0,0% | 0,0 | 100,0% | 95,6% |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | 0400 | 49 043,2 | 32 081,5 | 46 378,6 | 144,6% | 46 378,6 | 6,4% | 0,0 | 100,0% | 94,6% |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | 0500 | 41 038,7 | 7 179,1 | 17 512,0 | 243,9% | 17 505,7 | 2,4% | -6,3 | 100,0% | 42,7% |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | 0600 | 11 187,0 | 2 026,0 | 1 461,9 | 72,2% | 1 461,9 | 0,2% | 0,0 | 100,0% | 13,1% |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | 0700 | 362 418,6 | 410 324,5 | 424 605,7 | 103,5% | 420 424,4 | 57,6% | -4 181,3 | 99,0% | 116,0% |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | 0800 | 39 347,4 | 57 841,0 | 63 417,5 | 109,6% | 63 320,5 | 8,7% | -97,0 | 99,8% | 160,9% |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | 0900 | 20,0 | 404,0 | 110,0 | 27,2% | 110,0 | 0,0% | 0,0 | 100,0% | 550,0% |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | 1000 | 22 032,7 | 16 426,8 | 12 933,8 | 78,7% | 12 933,8 | 1,8% | 0,0 | 100,0% | 58,7% |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | 1100 | 37 534,2 | 40 800,3 | 121 465,1 | 297,7% | 57 137,0 | 7,8% | -64 328,1 | 47,0% | 152,2% |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  | 1400 | 34 897,0 | 26 626,7 | 28 965,6 | 108,8% | 28 965,6 | 4,0% | 0,0 | 100,0% | 83,0% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |   | **664 385,1** | **668 246,2** | **799 460,2** | **119,6%** | **729 933,4** | **100%** | **-69 526,8** | **91,3%** | **109,9%** |

По сравнению с 2019 годом расходы районного бюджета увеличились на 65 548,3 тыс. рублей, или на 9,9%.

Относительно первоначального решения о бюджете в окончательном решении о районном бюджете произошло увеличение полученных средств от бюджетов других уровней (безвозмездные поступления (плюс) 148 439,7 тыс. рублей); неналоговых доходов (плюс) 2 932,7 тыс. рублей).

Уточнения, внесенные в связи с поступлением в доходную базу районного бюджета в ходе его исполнения в 2020 году, позволили скорректировать в сторону увеличения бюджетные назначения расходной части районного бюджета по всем отраслям бюджетной сферы.

Наиболее значительное расходное увеличение бюджетных ассигнований (окончательно утвержденных решением о бюджете от первоначально утвержденных) произошло по разделам классификации расходов:

- «Физическая культура и спорт» на 80 664,8 тыс. руб. или 297,7%;

- «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 10 332,9 тыс. рублей или 243,9%;

- «Национальная экономика» на 14 297,1 тыс. руб. или 144,6%.

Общее невыполнение бюджетных ассигнований составило 69 526,8 тыс. рублей или 8,7% от окончательного утвержденных расходов районного бюджета. Наибольший процент неисполнения бюджетных назначений по разделу «Физическая культура и спорт» - (минус) 64 328,1 тыс. руб. или 47% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 57,6%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 11,2%, по разделу «Культура, кинематография»- 8,7%, по разделу «Физическая культура и спорт» - 7,8%.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительную деятельность» (0,04%), здравоохранение (0,02%) являются совсем не значительными в структуре расходов районного бюджета.

В 2020 году бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств утверждены на финансирование 24 муниципальных программ (в 2019 году – 21 муниципальной программы).

Уточненный план по финансированию муниципальных программ, утвержден решением о бюджете от 26.12.2020 № 268 в размере 753 986,2 тыс. рублей, что составляет 94,3% от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение расходной части бюджета в рамках муниципальных программ составило 684 464,0 тыс. руб. или 93,8 % в общем объеме районного бюджета или 91% от запланированных бюджетных ассигнований.

 В 2019 году доля расходов в рамках муниципальных программ составила 92,6% от расходной части бюджета, в 2018 году – 85,5%.

Непрограммные расходы деятельности утверждены решением о бюджете от 26.12.2020 № 268 в сумме 45 474,0 тыс. рублей или 5,7% от утвержденных расходов бюджета муниципального района. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности за 2020 год  составило 45 469,4тыс. рублей или 99,99% от утвержденных.

**Соблюдение норматива формирования**

**расходов на оплату труда**

Оплата труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Кичменгско-Городецкого муниципального района производится в соответствии с Постановлением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района от 29.02.2008 №9 «О регулировании оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления района» (в редакции от 27.12.2019 №198), с Постановлением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района от 30.04.2008 №35 «Об утверждении положений», в соответствии со ст.22 Федерального закона от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Закона Вологодской области от 26.12.2007 №1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области».

Согласно постановлению Правительства Вологодской области от 28.07.2008 № 1416 (в редакции от 10.03.2020 № 211) «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления муниципальных образований области», предельный объем расходов на формировании фонда оплаты труда (с начислениями) депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих для районов с численностью населения от 15 до 20 тыс. человек на 2020 год установлен в размере 29 120,32 тыс. рублей (с учетом коэффициента для Кичменгско-Городецкого муниципального района).

Численность постоянного населения Кичменгско-Городецкого муниципального района, согласно официальной статистической информации, по состоянию на 01.01.2020 составила 15 195 человек.

 В соответствии с пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ принятого Государственной Думой РФ и одобреного Советом Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 27.12.2019) муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, начиная с очередного финансового года не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений для Кичменгско-Городецкого муниципального района составила: за 2016 год – 61,7%, 2017 год – 50,1%, 2018 год – 53,0 %.

Таким образом, установленный Правительством области норматив формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления муниципальных образований области, муниципальным районом в 2020 году превышен на 735,315 тыс. рублей. Условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета не соблюдены.

**Анализ исполнения программы внутренних заимствований**

В 2020 году бюджетные кредиты, займы (ссуды) не предоставлялись.

На 01 января 2021 года задолженности по расчетам по предоставленным кредитам, займам (ссудам) нет.

Задолженность муниципального района по долговым обязательствам (о выполнении программы муниципальных гарантий, о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований) на 01.01.2021 года отсутствует.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Районный бюджет за 2020 год исполнен с профицитом в сумме 18 242 776,30 рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов доходов районного бюджета**

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 7 решения Муниципального Собрания от 01.03.2013 № 318 «О порядке проведения внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района» внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2020 год была подвергнута отчетность всех 5 главных администраторов средств районного бюджета, что составляет 100% охвата ГАБС внешней проверкой.

По результатам проверок составлено 5 заключений. Результаты проведенных проверок отражены в письменных заключениях внешней проверки годовой бюджетной отчетности соответствующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района;

- Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района;

- Управления культуры, молодежной политики, туризма и спорта администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района;

- Управления образования администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района;

- Управления финансов администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района.

Проверка полноты представления форм бюджетной отчетности за 2020 год свидетельствует о том, что представленная бюджетная отчетность соответствует перечню форм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, что соответствует п. 4 Инструкции № 191н.

Представленная годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с положениями статей 264.1., 264.2. Бюджетного кодекса РФ.

В результате анализа представленных форм контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены. При сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показали, что годовая отчетность, которая включает в себя отчетные данные и пояснения к ним, является достоверной.

Показатели бюджетной отчетности соответствуют показателям отчета и данным проекта решения Муниципального Собрания «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год».

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности всеми главными распорядителями бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств выявлены следующие замечания:

- в нарушение требований пунктов 151- 159 Инструкции 191н, неправильно указано название разделов Пояснительной записки (1 главный распорядитель);

- в нарушение п. 9 Инструкции №191н, в текстовой части Пояснительной записки [(ф. 0503160)](#Par13571), суммы в разделе 2 указаны тысячах рублей (2 главных распорядителя);

- названия форм отчетности в оглавлении указаны не в соответствии с Инструкций №191 н (3 главных распорядителя);

К искажению показателей бюджетной отчетности, выраженных в денежном выражении, данные нарушения не привели.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает: годовые отчеты об исполнении бюджета главными распорядителями, главными администраторами доходов районного бюджета за 2020 год были рассмотрены и проверены Управлением финансов администрации Кичменгско-Городецкого муниципального района, разногласий не установлено.

**Заключительные положения**

Отчет об исполнении районного бюджета Кичменгско-Городецкого муниципального района за 2020 год представлен в контрольно-ревизионную комиссию Муниципального Собрания района в соответствии со статьей 264.4 БК РФ и раздела VI Положения о бюджетном процессе муниципального района без нарушения сроков.

Внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год, показала, что бюджетная отчетность сформирована  в полном объеме, сбалансирована, фактов недостоверного отражения данных не установлено. Нормы бюджетного законодательства при составлении годовой бюджетной отчетности соблюдены.

Районный бюджет за 2020 год исполнен:

- по доходам в сумме 748 176,2 тыс. рублей (92,1% от утвержденного объема доходов на 31.12.2020 в сумме 812 354,6 тыс. рублей);

- по расходам в сумме 729 933,4 тыс. рублей (91,3% от утвержденного объема расходов на 31.12.2020 в сумме 799 460,2 тыс. рублей);

- с профицитом в сумме  18 242,8 тыс. рублей.

Бюджет является социально-ориентированным, большая часть расходов за 2020 год направлена на развитие социальной сферы.

Все меры, принимаемые к сокращению недоимки в бюджет по уплате местных налогов и арендных платежей эффективны. Отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год по форме и содержанию  соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и отражает достоверно кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования

 дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года включительно.

Отчетные данные по исполнению районного бюджета соответствуют показателям, утвержденным решением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района от 11.12.2019 г. № 190 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 26.12.2020 № 268).

В результате проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлено соответствие объемов доходов и расходов районного бюджета, указанных в отчете об исполнении районного бюджета за 2020 год, объемам доходов и расходов районного бюджета, утвержденных решением Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района от 11.12.2019 г. № 190 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 26.12.2020 № 268).

В нарушение постановления Правительства Вологодской области от 28.07.2008 №1416 (в редакции от 10.03.2020 № 211) «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления муниципальных образований области», допущено превышение предельного объема фактических расходов на оплату труда с начислениями работников, отнесенных к должностям муниципальной службы и муниципальным должностям в 2020 году.

Выводы

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета, проекта решения Муниципального Собрания «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год» и материалов к нему, контрольно-ревизионной комиссией сделаны следующие выводы:

1. Бюджетный учет соответствует действующему бюджетному законодательству, при исполнении районного бюджета нормы действующего бюджетного законодательства соблюдены.

2. При проверке отчета об исполнении районного бюджета не установлено фактов, свидетельствующих об искажении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год.

Годовой отчет районного бюджета за 2020 год представляется возможным признать по основным параметрам достоверным и полным.

Причин для отклонения отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год контрольно-ревизионная комиссия не усматривает.

3. Усилить контроль за соблюдением норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления в соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 28.07.2008 №1416 (в редакции от 10.03.2020 № 211) «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления муниципальных образований области», не допускать превышения норматива.

4. Рекомендовать Муниципальному Собранию Кичменгско-Городецкого муниципального района рассмотреть и утвердить отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии И.Ю. Наволоцкая

*Исп. И.Ю. Наволоцкая*

*2-28-25*