

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ОРГАН СУХОБУЗИМСКОГО РАЙОНА

Утверждаю  
Председатель  
контрольно-счетного  
органа Сухобузимского  
района

\_\_\_\_\_ Т.М.Степанова  
« » апреля 2021года

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения районного Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год»

с.Сухобузимское

« » апреля 2021 года

В соответствии с письмом от 24.03.2021 №864 администрации Сухобузимского района проект решения об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год представлен в срок, установленный п.3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 55,56 Положения о бюджетном процессе в Сухобузимском районе, принятом решением Сухобузимского районного Совета депутатов от 15.04.2008 № 40-3/409 (до 1 апреля).

Согласно п.4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ настоящее заключение на данный проект решения подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), а также внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета.

Проверки главных администраторов бюджетных средств проводились выборочно, в связи с ограниченностью времени. Заключение сделано по 9 ГАБС (Администрация Сухобузимского района, Финансовое управление, КУМИ, МКУ Многофункциональная служба, отдел ЖКХ, отдел культуры, Районный Совет депутатов, Управление образования, Централизованная бухгалтерия).

В процессе проверки ГАБС установлено, что бюджетная отчетность по всем проверенным ГАБС составлена согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Районный бюджет на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, согласно статьи 187 п.2 БК РФ, был утвержден решением Сухобузимского районного Совета депутатов от 24.12.2019 №42-5/415 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

Первоначально районный бюджет на 2020 год был принят по доходам в сумме 937766,9 тыс.руб., по расходам 929466,9 тыс.руб. и с профицитом в сумме 8300,0 тыс.руб.

В процессе исполнения районного бюджета, в решение районного Совета депутатов от 24.12.2019 № 42-5/415 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» 6 раз вносились изменения и дополнения.

В основном поступления средств были из краевого бюджета в виде субсидий и субвенций в сумме 146,7 млн.руб., а также распределение остатков средств на конец финансового года.

Все изменения, вносимые в районный бюджет, печатались в периодическом печатном издании органов местного самоуправления Сухобузимского района «Вести Сухобузимского района», тем самым принцип гласности согласно статьи 36 Бюджетного кодекса РФ не нарушен.

Из краевого бюджета дополнительно в течении года было выделено в виде субвенций и субсидий. Доля субвенций и субсидий в общих доходах районного бюджета составляет 58,7 %.

Приложение 1

### Основные параметры районного бюджета

тыс.руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на начало года тыс.руб.	Утвержденные бюджетные назначения на конец года тыс.руб.	Исполнено тыс.руб.	Не исполнено	% исполнения	
					От утвержденного плана	От уточненного плана
Доходы	937766,9	1084687,8	1049591,0	35096.8	111.9%	96.7%
Расходы	929466,9	1124049,3	1064749,5	59299.8	114.5%	94.7%
Профицит(+) /дефицит (-)	+8300,0	-39361,5	+15158,5			

Разница между утвержденными бюджетными назначениями на начало года и на конец года обусловлена применением положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному отчету об исполнении районного бюджета доходы исполнены в сумме 1049591,0 тыс.руб., что больше уровня 2019 года на 12207,3 тыс.руб. или на 1,16 %, расходы исполнены в сумме **1064749,5** тыс.руб. , это больше уровня 2019 года на сумму **33395,8** тыс.руб. или на 3,1 %.

По отношению к первоначально запланированным доходам, исполненные доходы районного бюджета увеличились на **10,6** %, что в абсолютном выражении составило **111824,1** тыс.руб.

Основой формирования районного бюджета являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые составляют **90,7%** от общего объема доходов районного бюджета.

Влияние безвозмездных поступлений на формирование доходов районного бюджета в 2018 году изменилось следующим образом: 2018 год – **91,6%**; 2019 год – **91,4** %; 2020 год – **90,7%**.

В 2020 году из краевого бюджета бюджету Сухобузимского района был представлен бюджетный кредит в сумме **11500,0** тыс.руб. на установку и монтаж терморобота в п. Мингуль для решения вопроса теплоснабжения поселка.

Средства бюджетного кредита были освоены в полном объеме.

Также в 2020 году была погашена часть бюджетного кредита в сумме 4000,0 тыс.руб., оставшаяся сумма бюджетного кредита (4300,0 тыс.руб.) в соответствии с соглашением была реструктуризирована на срок до 01.03.2021 год.

При исполнении районного бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ к соотношению и предельной величине основных параметров районного бюджета, размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание.

### Доходная часть районного бюджета

Налог на доходы физических лиц является одним из значимых налогов среди доходных источников. В 2020 году этот налог составил сумму 57742,7 тыс.руб. это 59,2% от всех налоговых и неналоговых доходов районного бюджета. Второе место занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 8296,5 тыс.руб. или 8,5% от всех налоговых и неналоговых доходов.

(Приложение 2)

#### Приложение 2

#### Сведения об исполнении доходной части районного бюджета

тыс.руб.

Наименование кодов бюджетной классификации (доходы)	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Доходы, всего	937766,9	1084687,8	1049591,0	35096,8	96,7
Налоговые и неналоговые доходы	96373,3	98921,7	97426,9	-1494,8	98,5
Налоги на прибыль, доходы	58355,3	64037,1	62426,4	-1610,7	97,5
Налог на доходы физических лиц	58165,3	59353,4	57742,7	-1610,7	97,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1222,1	1222,1	1091,4	-130,7	89,3
Налоги на совокупный доход	14830,8	16361,6	16378,5	16,9	100,1
Государственная пошлина	3040,0	3235,0	33252,4	17,4	100,5
Доходы от использования имущества	10284,4	8015,4	8296,5	281,1	103,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	819,9	164,3	164,3	0	100,0

Доходы от оказания платных услуг	6800,8	4795,7	4728,2	-67,5	98,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	400,0	686,6	686,6	0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	620,0	403,9	403,7	-0,2	100,0
Безвозмездные перечисления	841393,6	994884,5	952164,1	-42720,4	95,7

Проведя анализ доходной части районного бюджета, следует отметить, что собственные доходы в 2020 году повысились на сумму **9186,9** тыс.руб. или на **9,4 %** по сравнению с 2019 годом.

При исполнении районного бюджета собственные доходы составляли в 2018 году – **8,5 %**, в 2019 году – **8,5 %**, в 2020 году – **9,2%** от всех полученных доходов. По итогам последних годов просматривается стабильность получения собственных доходов.

Доходы районного бюджета в целом не исполнены на сумму **35096,8** тыс.руб. или на **3,3 %**.

Повышение собираемости налогов и сборов и повышение эффективности работы по взысканию задолженности являются одним из основных резервов роста доходной части районного бюджета.

### **Расходная часть районного бюджета**

Расходы районного бюджета в 2020 году составили сумму **1064749,5** тыс.руб., а исполнение составило **94,6 %**. При увеличении бюджетных назначений в течение года, расходы не исполнены на сумму **61332,0** тыс.руб. или на **5,7%**.

Приложение 3

#### Сведения об исполнении расходной части бюджета (по разделам, подразделам бюджетной классификации)

тыс.руб.

Наименование разделов/подразделов	Раздел /подраздел	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Общегосударственные вопросы	0100	71053,1	70618,4	-434,7	99,4
Национальная оборона	0200	2544,0	2544,0	-	100,0
Национальная безопасность	0300	5877,0	5877,0	-	100,0
Национальная экономика	0400	54530,9	23264,3	-31266,6	42,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	173762,9	167745,8	-6017,1	96,5
Образование	0700	623319,6	603373,2	19946,4	96,8

Культура, кинематография	0800	72738,3	72256,4	-481,9	99,3
Социальная политика	1000	35529,6	32961,5	-2568,1	92,8
Физическая культура и спорт	1100	9374,0	9367,4	-6,6	99,9
Межбюджетные трансферты	1400	76561,6	75951,0	-610,6	99,2
Итого расходов		1126081,5	1064749,5	-61332,0	94,6

Исполнение расходной части бюджета выполнено на 94,6 %. Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета занимают отрасли социальной сферы:

- образование – 56,7%;
- социальная политика – 3,1%;
- культура – 6,8%.

Самое низкое исполнение в расходной части бюджета отмечено по разделам «Национальная экономика» - **42,7 %**, «Социальная политика» - **92,8 %**, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **96,5%** .

В соответствии со ст. 81 БК РФ, ст.12 Положения о бюджетном процессе в Сухобузимском районе в расходной части районного бюджета на 2020 год был предусмотрен районный резервный фонд в сумме **20,0** тыс.руб. Расходы за счет средств резервного фонда Администрации Сухобузимского района в 2020 году не производились.

Важнейшей задачей, определенной в Бюджетном послании Президента РФ, является развитие программно-целевых методов управления. Начиная с 2014 года, Администрация Сухобузимского района реализует меры по переходу на программный бюджет.

Решением районного Совета депутатов от 24.12.2019 № 42 - 5/415 «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» был утвержден перечень муниципальных программ в количестве 12 штук, подлежащих финансированию за счет средств районного бюджета в 2020 году на общую сумму **864127,8** тыс.руб. Исполнены программы на сумму **984578,0** тыс.руб. или на **94,1** % от утвержденной суммы.

Приложение 4

#### Исполнение по муниципальным программам районного бюджета за 2020 год

Наименование МЦП	Утвержденные бюджетные назначения на начало года тыс.руб.	Утвержденные бюджетные назначения на конец года тыс.руб.	Исполнено тыс.руб.	Отклонение исполнения от бюджетных назначений на конец года	Исполнено %	Пояснения (если исполнение менее 95%)
Муниципальная программа «Развитие образования»	595905,8	634432,6	612250,1	-22182,5	96,5	
Муниципальная программа «Реформирование и модернизация						

жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»	93935,1	97243,5	93243,5	-4000,0	96,1	
Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»	4961,9	5985,4	5985,2	-	100,0	
Муниципальная программа «Развитие культуры»	48487,0	78576,3	77944,1	-632,2	99,2	
Муниципальная программа «Развитие массовой физической культуры и спорта»	1718,0	9374,0	9367,4	-6,6	99,9	
Муниципальная программа «Молодежь Сухобузимского района в XXI веке»	4961,6	4975,4	4955,4	-20,0	99,6	
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Сухобузимского района»	40,0	400,0	400,0	-	100,0	
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	40544,3	48977,3	18165,6	-30811,7	37,1	
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельхозпродукции, сырья и продовольствия»	4532,1	5124,5	4685,2	-439,3	91,4	
Муниципальная программа «Содействие развитию местного самоуправления»	30,0	64590,2	63138,0	-1452,2	97,8	
Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Сухобузимского района»	1385,2	7664,8	6917,6	-747,2	90,3	
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	67626,8	87992,3	87345,7	-646,6	99,3	
<b>ИТОГО</b>	<b>864127,8</b>	<b>1045336,3</b>	<b>984578,0</b>	<b>60758,3</b>	<b>94,1</b>	

Самый низкий процент исполнения из всех программ:

- Муниципальная программа «Развитие транспортной системы» - **37,1%**;
- Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельхозпродукции, сырья и продовольствия» - **91,4%**;
- Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Сухобузимского района» - **90,3%**.

При исполнении районного бюджета соблюдены все требования Бюджетного кодекса Российской Федерации к соотношению и предельной величине основных параметров районного бюджета, размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание.

### **Выводы:**

Отчет об исполнении районного бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в Сухобузимском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению на сессии районного Совета депутатов.

### **Предложения:**

Всем участникам бюджетного процесса необходимо повысить уровень планирования, подготовки и исполнения районного бюджета, увеличивая доходную часть районного бюджета за счет аренды земли и муниципального имущества.

Главным распорядителям (бюджетополучателям) средств районного бюджета на исполнение долгосрочных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств районного бюджета, необходимо эффективнее разрабатывать и планировать программы.