|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края** |
|  |

30 апреля 2021г. № 42-э

Заключение

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района

Ставропольского края за 2020 год

1. **Общие положения**

В соответствии со ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ гл. 25.1, п. п.3, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6- ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 31 «Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края», утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18[[1]](#footnote-1), статьей 9 «Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края» от 01.10.2020 г. № 19, п. 2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края[[2]](#footnote-2) на 2021 год председателем Контрольно-счетной палаты С.И.Суконкиной проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.

Администрация Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края соблюдая сроки, установленные нормами пунктов 1,3 статьи 264.4Бюджетного кодекса РФ, статьи 31 Положения о бюджетном процессе представила в Контрольно - счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год[[3]](#footnote-3) и проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год» для подготовки заключения.

Цель проведения внешней проверки: своевременность представления годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района, полнота представленной информации и ее соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, определение достоверности годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района, включая результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Апанасенковского муниципального района, анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Апанасенковского муниципального района.

Объектом внешней проверки являются главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита районного бюджета и главные распорядители бюджетных средств.

Предметом внешней проверки является отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края, представленный в форме годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.

Годовой отчет содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н[[4]](#footnote-4).

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета и проектом решения об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год в Контрольно-счетную палату представлены следующие документы и материалы:

1. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год;

2. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Апанасенковского муниципального района;

3. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края;

4. Отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

5. Отчет о представленных муниципальных гарантиях Апанасенковского муниципального района Ставропольского края;

6. Отчет о состоянии муниципального долга Апанасенковского муниципального района Ставропольского края на первый и последний день отчетного финансового года;

7. Сводные показатели использования земель, находящихся в муниципальной собственности Апанасенковского муниципального района Ставропольского края;

8. Сводные показатели объектов муниципальной собственности Апанасенковского муниципального района Ставропольского края;

9. Отчет о результатах приватизации объектов муниципальной собственности Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за отчетный финансовый год.

Документы представлены в полном объеме, в соответствии с перечнем, предусмотренным ст.29 Положения о бюджетном процессе.

Основой для составления годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края являются годовые отчеты главных распорядителей бюджетных средств Апанасенковского муниципального района Ставропольского края и главных администраторов доходов бюджетных средств.

В Апанасенковском муниципальном районе порядок предоставления, рассмотрения и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета установлены ст. 31, 32 Положения о бюджетном процессе.

Перечень главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета и главных распорядителей бюджетных средств утвержден решением совета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края от 20.12.2019г. № 112 «О бюджете Апанасенковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» [[5]](#footnote-5), в составе отдельных приложений по главным администраторам доходов и по главным распорядителям бюджетных средств в составе ведомственной структуры бюджета (приложения 3,4,5,8).

В соответствии с решением совета АМР СК от 20.12.2019г. № 112 утверждены восемь главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей бюджетных средств[[6]](#footnote-6), в т.ч.:

* Совет Апанасенковского муниципального района Ставропольского края[[7]](#footnote-7);
* Администрация Апанасенковского муниципального района Ставропольского края[[8]](#footnote-8);
* Отдел имущественных и земельных отношений администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края[[9]](#footnote-9);
* Финансовое управление администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края;[[10]](#footnote-10)
* Отдел образования администрации Апанасенковского муниципального района[[11]](#footnote-11);
* Отдел культуры администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края[[12]](#footnote-12);
* Управление труда и социальной защиты населения администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края[[13]](#footnote-13);
* Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края[[14]](#footnote-14).

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств за 2020 год (Заключения от 11.03.2021г. № 9/э; от 17.03.2021г. № 18/э; от 24.03.2021г. № 19/э; от 25.03.2021г. № 21/э; от 15.04.2021г. № 24/э; 16.04.2021г. № 25/э; от 21.04.2021г.№ 27/э; от 30.04.2021г. № 40/э).

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района за 2020 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств, об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств. Недостатки по составлению и представлению бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета Апанасенковского муниципального района за 2020 год.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения районного бюджета**

Вопросы формирования и исполнения бюджета района в 2020 году регулировались Уставом Апанасенковского муниципального района, утвержденным решением совета АМР СК от 26.11.2013 г. № 63 (в редакции от 17.03.2020г.), Положением о бюджетном процессе и другими нормативно-правовыми актами.

В соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе исполнение районного бюджета организовывалось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана и возложено на финансовое управление администрации АМР СК. Районный бюджет исполнялся на основе единства кассы и подведомственности расходов.

В соответствии с требованиями статей 217 и 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовым управлением администрации АМР СК установлен Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств местного бюджета, утвержденный приказом финансового управления администрации АМР СК от 21.12.2012 года № 271-од (с изменениями от 16.11.2017 г.).

Бюджет района утвержден в соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса РФ до начала финансового года (20.12.2019г.). Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В процессе исполнения бюджета района в 2020 году в решение о бюджете изменения вносились 5 раз, при этом, основные характеристики бюджета корректировались 4 раза.

Изменения, вносимые в бюджет Апанасенковского муниципального района в течение 2020 года, были обусловлены необходимостью уточнения суммы собственных доходов бюджета района, уточнения суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, корректировки бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета, а также, внесением изменений в текстовую часть решения о бюджете.

Сводная бюджетная отчетность Апанасенковского муниципального района составлена на основании бюджетной отчетности, представленной главными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию 01.01.2021 года количество бюджетополучателей средств районного бюджета составило 76 единиц (в том числе 8 администраторов бюджетных средств).

В ходе анализа внесенных изменений в Решение о бюджете на 2020 год соблюдался принцип прозрачности формирования расходов и доходов бюджета района, установленный статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, соблюдались сроки официального опубликования решений о бюджете, установленные статьей 5 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 6.10.2003г. № 131-Ф3 ежеквартально официально опубликовывались в газете «Вестник Апанасенковского муниципального района Ставропольского края» сведения о ходе исполнения бюджета, сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, сведения о численности работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание.

В соответствии со ст.28 Федерального закона от 6.10.2003г. № 131–ФЗ на публичные слушания вынесено обсуждение проекта решения об исполнении бюджета за 2020 год.

В соответствии с п. 6 ст. 52 Федерального закона от 6.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и уставом Апанасенковского муниципального района, проект бюджета об исполнении бюджета за 2020 год опубликован в газете «Вестник Апанасенковского муниципального района Ставропольского края» от 29.04.2021г. № 10 (10).

**3. Анализ общих характеристик исполнения бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год**

Решением совета АМР СК от 20.12.2019г. № 112 утверждены основные характеристики бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год, которые составили: по доходам в сумме 966 721,79 тысяч рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 170 002,56тысяч рублей,

- по безвозмездным перечислениям от других бюджетов бюджетной системы- 796 719,23 тысяч рублей.

По расходам в сумме 966 721,79 тысяч рублей, с дефицитом 0 рублей.

В течение 2020 года вносились изменения и дополнения в районный бюджет на основании:

- решения совета АМР СК от 16.01.2020г. № 123;

- решения совета АМР СК от 17.03.2020г. № 131;

- решения совета АМР СК от 23.04.2020 г. № 137;

- решения совета АМР СК от 26.06.2020 г. № 141;

- решения совета АМР СК от 11.09.2020 г. № 167.

Изменение основных характеристик районного бюджета в ходе его исполнения отражено в следующей таблице.

Таблица 1

тыс. рублей

| **Показатели** | **Утверждено решением совета от** | | | | | | **Отчет об исполнении бюджета за 2020 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20.12.2019  № 112 | 16.01.2020  № 123 | 17.03.2020  № 131 | 23.04.2020  № 137 | 26.06.2020  № 141 | 11.09.2020  № 167 |
| **Доходы** | 966 721,79 | 966 721,79 | 967 514,70 | 967 514,70 | 992 301,45 | 1 085 231,39 | 1 131 559,65 |
| **Расходы** | 966 721,79 | 878 948,55 | 1 019 343,47 | 1 019 343,47 | 1 047 573,34 | 1 142 577,08 | 1 060 848,56 |
| **Дефицит (-),**  **Профицит(+)** | 0 | -14 613,28 | -51 828,77 | -51 828,77 | -55 271,89 | - 57 345,69 | + 70 711,08 |
| **Справочно: остатки на начало и конец отчет. года\*** | 57 533,02 |  |  |  |  |  | 128 244,10 |

\*форма 0503120 баланса исполнения бюджета (код строки 210) «Средства на счетах бюджетов».

В результате внесенных изменений, плановые назначения районного бюджета увеличились:

- объем доходов на 118509,60 тыс. рублей (на 12,2 %) и составил 1 085 231,39 тыс. рублей;

- объем расходов на 175855,25 тыс. рублей (на 18,2 %) и составил 1 142 577,08тыс. рублей;

- дефицит районного бюджета изменялся в течение года, и прогнозное значение составило 57345,69 тыс. рублей.

В соответствии п.8 ст.217 Бюджетного кодекса финансовым управлением администрации АМР СК внесены изменения в сводную бюджетную роспись расходов Апанасенковского муниципального района, в результате на конец отчетного года бюджетные назначения по расходам составили 1170324,04 тыс.рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2020 год получено доходов 1 131 559,65 тыс. руб., что на 46 328,26 тыс. руб. или на 4,3 % выше уточненного планового показателя. Кассовые расходы составили 1 060 848,56 тыс. руб. или на 109475,48 тыс. руб. меньше ассигнований уточненных сводной бюджетной росписью. В результате, при утвержденном дефиците бюджета в размере 57 345,69 тыс. руб., фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 70 711,08 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете районного бюджета на конец отчетного года составили 128 244,10 тыс. рублей (нераспределенные средства), что на 70 711,08 тыс. рублей больше остатков средств, оставшихся на счетах Федерального казначейства на начало 2020 года (57 533,02 тыс.рублей).

Из общего остатка средств на едином счете районного бюджета на конец отчетного года остатки целевых средств составили 86879,22 тыс.рублей, в т.ч. средства федерального бюджета - 0,04 рублей, средства краевого бюджета – 86879,22 тыс.рублей.

В структуре неиспользованных денежных средств 67,7% - средства краевого бюджета и средства на счете 40204 (средства местного бюджета) – 32,3 % (41364,88 тыс.рублей).

В общем объеме целевых неиспользованных межбюджетных трансфертов на счетах бюджета основную долю составляют неиспользованные субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт в сумме 83160,00 тыс.рублей (95,7%) и иные межбюджетные трансферты на проведение в 2020 году мероприятий по преобразованию муниципальных образований Ставропольского края в сумме 1997,11 тыс.рублей (2,3%).

В соответствии с пояснительной запиской администратора доходов (администрации АМР СК), образование остатков целевых средств обусловлено поздним поступлением бюджетных средств (в декабре 2020г.), невозможностью проведением всего объема работ, предусмотренного муниципальным контрактом из-за крайне сжатых сроков, до 31.12.2020г.

На лицевых счетах бюджетополучателей по состоянию на 01.01.2021 г. имелись остатки денежных средств, находящихся во временном распоряжении в сумме 187,89 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2020г.- 306,42 тыс. рублей).

# 4. Исполнение доходной части бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год

В доходную часть районного бюджета в 2020 году поступило 1 131 559,65 тыс. рублей, что составило 104,27 % от плановых назначений, в том числе:

-налоговых доходов – 151 286,75тыс. рублей;

-неналоговых доходов – 22 905,68тыс. рублей;

-безвозмездных поступлений – 957 367,22 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета района в динамике, представлен в следующей таблице:

Таблица 2

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2016 финансов. год, исполнено** | **2017 финансов. год, исполнено** | **2018 финансов. год, исполнено** | **2019 финансов. год, исполнено** | **2020 финансовый год,**  **исполнено** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.** | **136 796,41** | **139 454,12** | **158 082,01** | **189 272,10** | **174 192,43** |
| **-НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **96 954,51** | **106 038,67** | **124 673,31** | **146 790,90** | **151 286,75** |
| **-НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **39 841,90** | **33 415,43** | **33 408,70** | **42 481,20** | **22 905,68** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **695 771,98** | **663 723,13** | **696352,21** | **758 830,14** | **957 367,22** |
| **В Т.Ч. ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **- 2691,11** | **-1037,77** | **-413,92** | **-1755,37** | **-5893,96** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **832 568,38** | **803 177,24** | **854 434,22** | **948 102,24** | **1 131 559,65** |

В течение 2020 года в решение совета АМР СК о бюджете были внесены изменения по отдельным прогнозируемым доходам в сторону увеличения или сокращения объемов доходных источников.

Наибольшая корректировка бюджетных назначений в сторону увеличения была произведена по неналоговому источнику - доходам от продажи материальных и нематериальных активов. Решением совета АМР СК от 20.12.2019г. № 112 доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозировались со значением 0 тыс.рублей, исполнены в сумме 3 374,78 тыс. рублей, т.е. расхождение 100,0 % от прогнозируемого показателя, утвержденного решением о бюджете в первой редакции.

На начальном этапе планирования доходных источников районного бюджета, (как и в предшествующие 2014-2019 годы), не прогнозируется поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов, однако, прогнозный план приватизации муниципального имущества Апанасенковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год, утвержден решением совета АМР СК от 13.11.2019г. № 108, с изменениями от 23.01.2020г. № 124.

В отчетном году, в сравнении с 2019 годом, общий объем поступления доходов в районный бюджет увеличился на 183457,41 тыс.рублей или 19 %. Рост доходов районного бюджета в 2020 году, в сравнении с предшествующим годом, является результатом роста налоговых доходов (+ 4495,85 тыс.рублей), увеличения безвозмездных поступлений в районный бюджет (+ 198537,08 тыс.рублей) и сокращения поступления неналоговых доходов (-19575,52 тыс.рублей).

Таблица 3

тыс.рублей

**Анализ отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района по доходам за 2017-2020 годы, в динамике**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2017 финансов. год, исполнено** | **2018 финансов. год, исполнено** | **2019 финансов. год, исполнено** | **Анализируемый 2020 финансовый год** | | | **Структура доходов, %** |
| **Решение совета от 11.09.2020г. № 167** | **исполнено** | **% исполнено** |
| ***ВСЕГО ДОХОДОВ*** | **803 177,24** | **854 434,22** | **948 102,24** | **1 085 231, 39** | **1 131 559, 65** | **104,3** | **100,0** |
| ***НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **139 454,12** | **158 082,01** | **189 272,10** | **154 226, 19** | **174 192, 43** | **112,9** | **15,4** |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **106038,67** | **124 673,31** | **146 790,90** | **135 849,81** | **151 286,75** | **111,4** | **13,3** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **88790,31** | **106 894,56** | **127 250,99** | **123 361, 15** | **133 784, 42** | **108,4** | **11,8** |
| ***ДОХОДЫ ОТ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ НА ДИЗЕЛЬНОЕ ТОПЛИВО, МОТОРНЫЕ МАСЛА, АВТОМОБИЛЬНЫЙ И ПРЯМОГОННЫЙ БЕНЗИН*** | **3352,13** | **3741,84** | **4 283,09** | **2 973, 52** | **3 994,84** | **134,3** | **0,3** |
| ***НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД*** | **12027,88** | **12 015,49** | **12 834,41** | **7 607,14** | **10 482,86** | **137,8** | **0,9** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9314,09 | 8 328,44 | 8 957,04 | 5 532, 00 | 8 119,87 | 146,8 | 0,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2689,53 | 3631,88 | 3784,64 | 2 024,50 | 2 281,69 | 112,7 | 0,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 24,25 | 55,17 | 92,73 | 50,64 | 81,30 | 160,5 | - |
| ***ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА*** | **1868,35** | **2021,42** | **2 422,39** | **1 908,00** | **3 024,63** | **158,5** | 0,3 |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | **33415,43** | **33 408,71** | **42 481,20** | **18 376,38** | **22 905,68** | **124,6** | **2,0** |
| ***ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ* СОБСТВЕННОСТИ** | **13406,13** | **12 474,91** | **7713,48** | **6 262,91** | **9 011,38** | **143,9** | **0,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 11104,39 | 10 224,11 | 5356,25 | 3 667,11 | 5 098,78 | 139,0 | 0,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов | 1878,32 | 1853,85 | 1853,85 | 2 373,85 | 3 672,57 | 154,7 | 0,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 342,02 | 361,03 | 312,05 | 136,95 | 143,12 | 104,5 | - |
| Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности муниципальных районов | - | 35,92 | 111,67 | 25,00 | 36,76 | 147,0 | - |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей | 22,93 | - | 79,66 | 60,00 | 60,15 | 100,2 | - |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **331,31** | **146,05** | **137,40** | **99,54** | **134,61** | **135,2** | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ ПОЛУЧАТЕЛЯМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **14976,73** | **15 840,66** | **13125,29** | **8 986,43** | **9 328,29** | **103,8** | **0,8** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 14 573,62 | 15685,04 | 12 795,63 | 8 859,97 | **8 870,03** | 100,0 | 0,8 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 403,13 | 155,61 | 329,66 | 126,46 | **458,26** | В 3,6 раз.  больш. | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **769,29** | **2236,89** | **18 625,49** | **2 121,00** | **3 374,78** | **159,1** | **0,3** |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 102,96 | 190,42 | 120,64 | 0,00 | 56,40 | 100,0 | - |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 511,08 | 1980,79 | 18242,35 | 2 073,00 | 3 200,38 | 154,4 | 0,3 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 155,26 | 65,68 | 262,50 | 48,00 | 117,99 | В 2,4 раза  больш. | -. |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **3943,66** | **2712,31** | **2879,54** | **906,50** | **1 055,01** | **116,4** | 0,1 |
| **Невыясненные поступления** | **11,69** | **2,10** | **1182,00** | **0,00** | **1,60** | **100,0** | - |
| **Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов** | **-** | **5,23** | 120,00 | **-** | **-** | **-** | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **663723,13** | **696 352,21** | **758 830,14** | **931 005, 20** | **957 367, 22** | **102,8** | **84,6** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов** | **656993,17** | **688 168,19** | **751 456,83** | **929 614, 39** | **958 790, 87** | **103,1** | **84,7** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **119946,00** | **125 782,53** | **145 086,00** | **310 873, 00** | **317 730, 82** | **102,2** | **28,1** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **124901,72** | **138 153,69** | **184 046,82** | **108 302, 45** | **107 700, 27** | **99,4** | **9,5** |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **403922,19** | **417 556,49** | **417 028,85** | **499 755, 92** | **521 216, 32** | **104,3** | **46,1** |
| В т.ч. субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 248174,77 | 246201,29 | 270 867,54 | 285 549, 76 | 294 343, 82 | 103,0 | 26,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **8223,26** | **6675,47** | **5295,15** | **10 683, 02** | **12 143, 46** | **113,7** | **1,1** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **7767,73** | **8597,94** | **9128,69** | **4 184,09** | **4 470,31** | **106,9** | **0,4** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-1037,78** | **-413,92** | **- 1755,37** | **-2 793, 28** | **-5 893,96** | в 2,1 раза больше | 0,5 |

Анализ представленных данных показал, что основную долю (84,6 %) в общем объеме поступления доходов в бюджет района составляют безвозмездные поступления.

В 2020 году в районный бюджет безвозмездные поступления зачислены в сумме 957 367, 22 тыс.рублей, исполнение составило 102,8 %.

**Налоговые доходы** составляют 13,4 % в общей сумме поступлений доходов в местный бюджет, за отчетный период исполнены в сумме 151 286,75тыс. рублей, с ростом к уровню 2019 года на 4495,85 тыс. рублей.

Основным администратором налоговых доходов районного бюджета является Федеральная налоговая служба, от которой поступило в районный бюджет в отчетном году 147 321,45 тыс.рублей (в т.ч. денежные взыскания (штрафы) – 29,53 тыс.рублей).

Уточненный план по налоговым доходам исполнен на 111,4%. Исполнение бюджета по налоговым доходам характеризуется исполнением бюджетных назначений по все налогам.

Основную долю налоговых поступлений составляет *налог на доходы физических лиц[[15]](#footnote-15)* –133784,42 тыс. рублей, или 86,7% от поступивших налоговых доходов. Поступления НДФЛ за 2020 год превысили поступления данного налога в 2019 г., на 6533,43 тыс. руб. или на 5,1%. Динамика поступлений НДФЛ имеет положительную тенденцию, за последние 4 года (c 2017 года), рост данного налога составил 45248,08 тыс.рублей.

Поступление налогов *на совокупный доход* составило 10 482,86 тыс. рублей, что на 2351,55 тыс. рублей меньше уровня поступления 2019 года. Сокращение поступления налогов на совокупный доход, в сравнении с предшествующим годом, обусловлено сокращением поступлений всех источников поступлений совокупного дохода - единого налога на вмененный доход, единого сельскохозяйственного налога, налога с применением патентной системы налогообложения. Одной из объективных причин снижения поступления налогов от реализации товаров, (работ, услуг) субъектами малого бизнеса является принятие в Ставропольском крае мер по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID – 2019, т.е. временное приостановление коммерческой деятельности юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

При плане 5532,00 тыс. рублей, в доход местного бюджета поступило *единого налога на вмененный доход* 8119,87 тыс.рублей. Удельный вес данного доходного источника в общем объеме налоговых доходов – 0,7 %. Снижение поступления данного налога к уровню 2019 года - 837,17 тыс.рублей.

В отчетном периоде поступление  *единого сельскохозяйственного налога[[16]](#footnote-16)* сокращено на 1502,95 тыс.рублей в сравнении с прошлым отчетным периодом. Исполнен ЕСХН на 112,7 %, в абсолютных цифрах –2281,69 тыс. рублей.

Сборы *по**государственной пошлине*исполнены на 124,9 %. При плане 1908,00 тыс. рублей в доход местного бюджета поступило 3024,63 тыс. рублей. Увеличение поступления государственной пошлины к уровню 2019 года- 602,24 тыс.рублей, обусловлено увеличением обращений, связанных с оформлением зарегистрированных нотариальных и прочих юридически значимых действий граждан и юридических лиц, а также ростом размера госпошлины по отдельным операциям. Доходы от поступления государственной пошлины имеют ежегодную увеличивающую стабильную динамику, в течение последних 4 лет.

Администратором дохода от уплаты *акцизов на дизельное топливо*, моторные масла, автомобильный бензин является Федеральное казначейство. В структуре доходных источников районного бюджета доходы от уплаты *акцизов на дизельное топливо*, моторные масла, автомобильный бензин занимают 0,3 %, и поступили в объеме 3994,84 тыс.рублей. В сравнении с 2019 годом, в отчетном году поступления от *акцизов на дизельное топливо*, моторные масла, автомобильный бензин сокращено на 288,25 тыс.рублей.

Согласно консолидированных сведений по дебиторской задолженности (справка 0503369) общая сумма просроченной дебиторской задолженности по счету 1 20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» всех субъектов учета Апанасенковского района по уплате налогов и сборов, включая задолженность по уплате штрафов и пеней на 01.01.2021г. составила 9072,21 тыс.рублей (за отчетный год рост задолженности 520,53 тыс.рублей). Просроченная дебиторская задолженность (9072,21 тыс.рублей) составляет 4,2 % объема налоговых доходов, поступивших в консолидированный бюджет в 2020 году (аналогичный показатель 2019г. -4,0 %). Таким образом, бюджет Апанасенковского округа в текущем году имеет резерв пополнения собственных доходов в виде поступления задолженности прошлых лет по налогам и сборам.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет Апанасенковского муниципального района в сумме 22905,68 тыс. рублей или 124,6 % от уточненных плановых назначений. По отношению к 2019 году поступления от неналоговых доходов значительно сократились (на 19575,52 тыс. рублей), за счет снижения поступлений доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджета.

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от оказания платных услуг (40,9 %) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (14,7 %) *.*

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* за 2020 год составили 9011,38 тыс. рублей или 143,9 % к плановым назначениям, к исполнению 2019 года рост поступлений составил 1297,90 тыс. рублей. Увеличение данного доходного источника районного бюджета произошло из-за роста поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земли находящиеся в собственности муниципального района (+1818,72 тыс.рублей).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, составили 8771,35 тыс.рублей и исполнены с ростом к уровню 2019 года на 1561,35 тыс.рублей. Плановые назначения выполнены на 145,2% или на 2731,39 тыс.рублей получено больше по данному виду доходного источника.

По информации Отдела имущественных и земельных отношений администрации АМР СК, перевыполнение плана по арендной плате произошло за счет заключения новых договоров аренды земель находящихся в собственности муниципального района.

Несмотря на выполнение плановых назначений поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, задолженность по поступлению арендной платы по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 1644,00 тыс. рублей (на 01.01.2020г.- 1287,0 тыс.рублей), т.е. за отчетный период рост задолженности арендаторов перед бюджетом составил 357,0 тыс.рублей. Как и в предшествующие годы, дебитором по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, является ООО «Капитал Инвест», в отношении которого, направленные исполнительные листы по вступившим в законную силу решениям находятся в службе судебных приставов на принудительном исполнении. Исходя из вышеизложенного, в муниципальном образовании имеются резервы пополнения доходной части бюджета, в виде дебиторской задолженности по арендным платежам.

План доходов, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, и созданных ими учреждений, на 2020 год установлен в сумме 136,95 тыс. рублей. Фактическое поступление арендной платы от сдачи в аренду муниципального имущества по состоянию на 31 декабря 2020 года в бюджет Апанасенковского муниципального района составило 143,12 тыс. рублей, процент выполнения составил 104,5 %.

В отчетном периоде в доход районного бюджета зачислены поступления в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам (доходы от общества с ограниченной ответственностью "Коммунальная служба плюс" Апанасенковского муниципального района Ставропольского края).

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2020 год в неналоговых поступлениях *доходы от оказания платных услуг* составили 9328,29 тыс. рублей. Поступление доходов от платных услуг с 2018 года имеют тенденцию к сокращению (2018 год – 15840,66 тыс.рублей, 2019 год – 13125,29 тыс.рублей, 2020 год - 9328,29 тыс.рублей). Как и в предшествующие годы, основным источником поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета района в 2020 году является главный администратор доходов - Отдел образования администрации АМР СК.

В соответствии с приложением 1 к проекту решения о бюджете, в отчетном году по данному виду доходов от Отдела образования администрации АМР СК в районный бюджет поступило 8759,92 тыс.рублей (93,9%), в том числе;

* родительская плата – 4 560,00 тыс.рублей (в 2019 году - 8800,66 тыс.рублей);
* доходы от предпринимательской деятельности (доходы от платных услуг казенных учреждений) – 3884,88 тыс.рублей (в 2019 году – 3558,88 тыс.рублей);
* прочие доходы от компенсации затрат бюджета муниципального района – 315,03 тыс.рублей (2019 году – 111,16 тыс.рублей).

В соответствии с пояснительной запиской к годовой консолидированной бухгалтерской отчетности, уменьшение поступления доходов от платных услуг обусловлено сокращением количества детей в дошкольных учреждениях и проводимых мероприятий по ограничению распространению короновирусной инфекции.

В соответствии со сведениями о дебиторской задолженности главного администратора бюджетных средств - Отдела образования ААМР СК, дебиторская задолженность родителей по плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях за декабрь 2020 года составила 157,23 тыс.рублей, которая будет являться дополнительным источником доходов бюджета округа в 2021 году.

Объем поступлений за 2020 год доходов *от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности* муниципальных районов составил 54,40 тыс. рублей. Прогнозный показатель по данному источнику доходов районного бюджета не определен.

В прогнозный план приватизации на 2020 год включено пять объектов движимого имущества (автотранспортных средства), находящихся на балансах общеобразовательных учреждений Апанасенковского муниципального района. Автотранспортные средства включены в прогнозный план приватизации в связи с невозможностью их дальнейшей эксплуатации. В соответствии с пояснительной запиской главного администратора - Отдела имущественных и земельных отношений ААМР СК, аукционы по продаже муниципального имущества в 2020 году не проводились, в связи с недостаточным финансированием на проведение работ связанных с определением рыночной стоимости муниципального имущества. Отделом имущественных и земельных отношений ААМР СК не в полной мере исполнены полномочия в сфере приватизации муниципального имущества, определенные Положением о приватизации муниципального имущества Апансенковского муниципального района Ставропольского края, утвержденным решением совета АМР СК от 19.08.2011г. № 27 (с дополнениями от 04.09.2012г. № 37).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые, расположены в границах сельских поселений, исполнены в сумме 3200,38 тыс. рублей, или с ростом перевыполнения на 54,4 %, к уточненному плану 2020 года.

В доход районного бюджета поступило *доходов от штрафов и санкций* в сумме 1055,01 тыс. рублей или 116,4 % к уточненному плановому заданию.

Основными администраторами доходов по указанной статье доходов в отчетном году и предшествующих периодах являлись:

- Главное управление внутренних дел по Ставропольскому краю- 336,66 тыс.рублей (в 2019 году -1890,11 тыс.рублей);

-Управление по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края - 493,98 тыс.рублей;

-Управление ветеринарии по Ставропольскому краю – 106,35 тыс.рублей;

- Федеральная налоговая служба –29,53 тыс.рублей (в 2019 году -208,69 тыс.рублей).

**Безвозмездные поступления**  за 2020 год поступили в объеме 957367,22 тыс. рублей, что больше на 198537,08 тыс. рублей полученных в 2019 году безвозмездных доходов (758830,14 тыс. рублей).

В отчетном периоде *безвозмездные поступления из краевого и федерального бюджетов* исполнены в сумме 958 790,87 тыс. рублей или 103,1% от плановых назначений.

Анализ структуры безвозмездных поступлений свидетельствует о том, что в отчетном периоде, по отношению к 2019 году, произошло увеличение следующих безвозмездных источников доходов; дотаций (+172644,82 тыс.рублей), субвенций (+ 104187,47 тыс.рублей), иных межбюджетных трансфертов ( +6848,31 тыс.рублей).

В соответствии с п. 5 ст. 242 БК РФ неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, потребность в которых отсутствовала в 2019 году, в анализируемом периоде возвращены в доход федерального и краевого бюджетов в сумме 5893,96 тыс.рублей, что в 3,3 раз больше возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов сложившихся по состоянию 01.01.2019 года (1755,37 тыс.рублей).

Основные суммы возврата остатков неиспользованных целевых средств прошлых лет произведены главным администратором бюджетных средств

- Отделом образования администрации АМР СК – 5809,01 тыс.рублей.

Администраторами доходов по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ являлись;

* Финансовое управление администрации АМР СК поступление составило – 317730,82 тыс.рублей;
* Отдел образования администрации АМР СК – 275 403,45тыс.рублей;
* Управление труда и СЗН администрации АМР СК – 270442,47 тыс.рублей;
* Администрация АМР СК – 89654,67 тыс.рублей;
* Управление СХ и ООС администрации АМР СК –3217,04 тыс.рублей;
* Отдел культуры администрации АМР СК –397,31 тыс.рублей;
* Совет АМР СК – 551,20 тыс.рублей.

Кроме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступили прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц (материальная помощь от юридических лиц, денежные средства от родителей за питание детей в общеобразовательных учреждениях, (пожертвование от родителей)) в сумме  4470,31 тыс.рублей, которые 100% администрировал Отдел образования администрации АМР СК. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечено сокращение безвозмездных поступлений в районный бюджет от физических лиц и юридических лиц с 9128,69 тыс.рублей до 4470,31 тыс.рублей (- 4658,38 тыс.рублей), и связано с уменьшением перечислений от сельскохозяйственных предприятий, а также в связи с проводимыми мероприятиями по ограничению распространению короновирусной инфекции.

Отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района по состоянию на 1 января 2021 года по разделу I «Доходы бюджета» составлен в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, закрепленных за главными администраторами доходов местного бюджета. Показатели указанного раздела сформированы на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату.

Учет расчетов администрируемых доходов всеми администраторами осуществлялся на счете бухгалтерского учета 205 00 «Расчеты по доходам» в журнале операций № 5 «По расчетам с дебиторами по доходам» и Главной книги, в разрезе кодов бюджетной классификации.

Сумма остатков средств по межбюджетным трансфертам всеми администраторами отражена в годовой отчетности в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам и в форме 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности» как дебиторская задолженность по расчетам с дебиторами по доходам.

По состоянию на 01.01.2021 г. дебиторская задолженность до счету 1 20500 составила 3 184 795,84 тыс. рублей, в том числе по счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 2656390,64 тыс.рублей. Значительный объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода обусловлен начислением доходов будущих периодов, согласно федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н. В соответствии с данными консолидированной бухгалтерской отчетности (ф.0503369), по состоянию на 01.01.2021г. начислена долгосрочная дебиторская задолженность по счету 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», (по договорам аренды) в сумме 133402,51 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2020 г. кредиторская задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» составила 66,85 тыс.рублей и по счету 1 303 05 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 87056,11 тыс.рублей. Увеличение кредиторской задолженности по счету 1 303 05 000 (с 57,67 до 87056,11 тыс.рублей) обусловлена изменением в корреспонденции счетов по отражению в учете возврата неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов ([приказ](consultantplus://offline/ref=B3B330DE9A77E337036A27CB400A1C0D8ED79FCC91CE87FA2CDC22D4B8DAD8774F36C55018307162A5467EE4A08989CBBC1812C0ACBA3905hFX1P) Минфина России от 28.10.2020 N 246н "О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»[[17]](#footnote-17)).

Общий рост кредиторской задолженности по доходам и расчетам по платежам в бюджет в отчетном году обусловлен ростом остатков (неиспользованных) средств краевого бюджета (86879,21 тыс.рублей).

**5.** **Исполнение расходной части бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год**

Решением совета АМР СК от 20.12.2019г. № 112 объем расходов на 2020 год утвержден в сумме 966 721,79 тыс. рублей.

В окончательной редакции Решения о бюджете от 11.09.2020 года № 167 расходы утверждены в сумме 1 142 577,08 тыс. рублей, увеличение, по отношению к первоначально утвержденным показателям бюджета, составило 175855,29 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета осуществлялось Финансовым управлением администрации АМР СК на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств районного бюджета (ст. 215.1. Бюджетного кодекса РФ).

На основании внесенных изменений в бюджет района, была сформирована уточненная сводная бюджетная роспись бюджета Апанасенковского муниципального района, утвержденная Приказом Финансового управления администрации АМР СК, согласно которой, расходные обязательства утверждены в сумме 1 170 324,04 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) кассовые расходы районного бюджета по состоянию на 01.01.2021 года исполнены в сумме 1 060 848,56 тыс. рублей, неисполненные назначения составили 109475,48 тыс. рублей, исполнение – 90,5%.

Анализируемый год отмечен высоким объемом неисполненных бюджетных назначений по расходам – 109475,47 тыс. рублей, в 3,6 раза рост к уровню неисполненных назначений 2019 года (30492,13 тыс. рублей). Основной объем неисполненных назначений по расходам, 77,2 % или 84560,72 тыс.рублей составляют неисполненные расходы по основному мероприятию «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности Апанасенковского муниципального района Ставропольского края», неосвоенные бюджетные средства на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования местного значения «Манычское- Белые Копани», находящейся в собственности Апанасенковского муниципального района Ставропольского края. В соответствии с пояснительной запиской главного администратора - Администрации АМР СК, причиной неисполнения бюджетных назначений является поступление целевых средств в конце отчетного года, в соответствии с соглашением № снп/20-03 от 28.12.2020 г. заключенным между Администрацией АМР СК и министерством дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края, и как следствие, на освоение краевых средств в сумме 83 160,00 тыс.рублей и средств местного бюджета- 840,00 тыс.рублей по муниципальному контракту от 28 декабря 2020 года МК № 124 от 28.12.2020 г. времени не было.

Остаток собственных средств на едином счете бюджета (без остатка средств федерального и краевого бюджетов), который по состоянию на 01.01.2021 года составил 41364,88 тыс.рублей и неисполненные ассигнования (без расходов, источником финансирования которых являются целевые средства краевого и федерального бюджетов) на сумму 22596,25 тыс. рублей, свидетельствуют о недостатках в кассовом исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района.

Показатели фактических расходов бюджета отчетного периода, относительно показателя 2019 года, увеличились на 153837,04 тыс.рублей, в основном, за счет увеличения объема финансовой помощи из вышестоящих бюджетов, получения дополнительных налоговых поступлений, и соответственно направления кассовых расходов на социальное обеспечение населения, образование, культуру, дорожное хозяйство.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в следующей таблице.

Таблица 4

Тыс.рублей

**Сведения об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края по разделам**

**функциональной классификации за 2017-2020 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование** | **Исполнено, тыс.рублей** | | | **2020 год, тыс. рублей** | | | |
| **2017** | **2018** | **2019** | **Утвержд.** | **Исполн.** | **у.в., %** | **% исполнения** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **62 400,45** | **71 956,75** | **75920,96** | **99 472, 32** | **94 406,74** | **8,9** |  |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2482,60 | 2292,57 | 2153,78 | 2 474, 55 | 2 345,90 | 0,2 | 94,8 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 3487,98 | 3965,44 | 4105,00 | 4 717,25 | 4 715,95 | 0,4 | 99,9 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 25723,02 | 28208,82 | 29348,69 | 34 837,89 | 34 019,62 | 3,2 | 97,6 |
| 0105 | Судебная система | 0 | 96,48 | 7,54 | 15,13 | 8,3 | - | 54,8 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11 250,38 | 11521,28 | 11832,82 | 14 001,72 | 13 459, 45 | 1,3 | 96,1 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  |  |  | 2 485,09 | 2 485,09 | 0,2 | 100,0 |
| 0111 | Резервные фонды |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 19 456,46 | 25872,15 | 28473,12 | 40 940,66 | 37 372,39 | 3,5 | 91,3 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **7 146,14** | **5473,69** | **6 857,92** | **6 966, 74** | **6 941,60** | **0,6** | **99,6** |
| 0309 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 7 146,14 | 5473,69 | 6 857,92 | 6 966, 74 | 6 941,61 | 0,6 | 99,6 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **15 035,98** | **33002,33** | **21849,23** | **122 126,32** | **37 480,20** | **3,5** | **30,6** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 6975,77 | 22844,79 | 7464,40 | 8 161,58 | 8 076,17 | 0,7 | 98,9 |
| 0408 | Транспорт | - | 338,00 | 508,00 | 705, 93 | 705,93 | 0,1 | 100,0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 7 933,65 | 9405,95 | 13 111,85 | 112 468,82 | 27 908,10 | 2,6 | 24,8 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономике | 126,55 | 413,59 | 764,98 | 790,00 | 790,00 | 0,1 | 100,0 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **95,76** | **0** | **-** | **980,00** | **621,09** | **0,1** | **63,3** |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 95,76 | 0 | **-** | 980,00 | 621,09 | 0,1 | 63,3 |
| **0700** | **Образование** | **433 364,09** | **463126,24** | **500659,82** | **535 653,79** | **522 377,32** | **49,2** | **97,5** |
| 0701 | Дошкольное образование | 114 863,87 | 129279,21 | 136506,55 | 142 249, 23 | 138 738,94 | 13,0 | 97,5 |
| 0702 | Общее образование | 270 698,51 | 284591,83 | 311911,08 | 335 132,18 | 326 081, 48 | 30,7 | 97,3 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 22 912,69 | 27249,68 | 29397,53 | 34 337,62 | 33 789,61 | 3,2 | 98,4 |
| 0707 | Молодежная политика | 3513,81 | 3652,08 | 3717,09 | 1 539,81 | 1 539,81 | 0,2 | 100,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 21 375,20 | 18353,44 | 19127,55 | 22 394, 96 | 22 227,49 | 2,1 | 99,2 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **25 397,61** | **25442,11** | **30688,88** | **32 076,63** | **32 076,46** | **3,0** | **100,0** |
| 0801 | Культура | 23 078,55 | 23016,88 | 28172,25 | 29 046,79 | 29 046,62 | 2,7 | 100,0 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 2 319,05 | 2425,23 | 2516,63 | 3 029,84 | 3 029,84 | 0,3 | 100,0 |
| 0900 | **Здравоохранение** |  |  |  | **400,00** | **300,00** | - | 75,0 |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь |  |  |  | 400,00 | 300,00 | - | 75,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **185 922,45** | **186007,41** | **194772,98** | **288 269,28** | **283 176,82** | **26,7** | **98,2** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 122488,02 | 124329,43 | 109351,52 | 108 148,19 | 107 983,95 | 10,2 | 99,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 52 738, 74 | 49743,26 | 73793,83 | 166 861,13 | 161 934, 49 | 15,3 | 97,0 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 10 695, 69 | 11934,71 | 11627,64 | 13 259,96 | 13 258,38 | 1,2 | 100,0 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **16 782,85** | **14054,79** | **12391,73** | **14 952,93** | **14 042,31** | **1,3** | **93,9** |
| 1101 | Физическая культура | 2653,63 | 2733,81 | 11894,63 | 14 797,67 | 13 887,04 | 1,3 | 93,8 |
| 1102 | Массовый спорт | 14 129,22 | 11320,98 | 497,09 | 155,26 | 155,26 | - | 100,0 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **58778,00** | **51125,00** | **63870,00** | **69 426,00** | **69 426,00** | **6,5** | **100,0** |
| 1401 | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 11658,00 | 5581,00 | 3147,00 | 3 373,00 | 3 373,00 | 0,3 | 100,0 |
| 1402 | Иные дотации | 46 630,00 | 45154,00 | 59803,00 | 64 094,00 | 64 094,00 | 6,0 | 100,0 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 490,00 | 390,00 | 920,00 | 1 959,00 | 1 959,00 | 0,2 | 100,0 |
|  | **Итого:** | **804 923,33** | **850188,34** | **907011,52** | **1 170 324,04** | **1 060 848,56** | **100,0** | **90,6** |

Расходы бюджета по разделам бюджетной классификации профинансированы в объемах, не превышающих показатели, предусмотренные на 2020 год сводной бюджетной росписью.

Структура расходов бюджета Апанасенковского муниципального района, как и в прошлые отчетные периоды, отражает ярко социальную направленность бюджета.

Удельный вес расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера, в 2020 году составил 80,2 % или 851972,91 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета района в 2020 году составили расходы на образование – 49,2%, расходы на решение вопросов социальной политики – 26,7 %, общегосударственные расходы - 8,9 %.

В абсолютных единицах, увеличение расходов районного бюджета в течение трех лет наблюдается, в части расходов на образование, культуру, социальную политику, на защиту населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, общегосударственные вопросы и межбюджетные перечисления.

Так, сумма расходов на образование в 2020 году составила 522 377,32 тыс.рублей, в 2019 году - 500659,82 тыс.рублей, в 2018 году - 463126,24 тыс.рублей; расходы районного бюджета на социальную политику составили в 2020 году - 283 176,82 тыс.рублей, 2019 году - 194772,98 тыс.рублей, в 2018 году - 186007,41 тыс.рублей.

Сумма неисполненных расходов бюджета составила 109475,48 тыс. рублей, в том числе по разделам классификации расходов:

* «Общегосударственные вопросы» – 5065,58 тыс. рублей;
* «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 25,14 тыс. рублей;
* «Национальная экономика» –84 646,12 тыс. рублей;
* «Образование» – 13276,47 тыс. рублей;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство » – 358,91 тыс. рублей
* «Здравоохранение» – 100,00 тыс. рублей;
* «Социальная политика» – 5092,46 тыс. рублей;
* «Физическая культура и спорт» – 910,62 тыс. рублей.

В целом, объем неисполненных назначений составил 9,3 % годового объема расходов районного бюджета (в 2019г. -3,4%), основными причинами образования которого явились:

* экономия бюджетных средств по результатам торгов;
* позднее поступление целевых средств и как следствие, отсутствие возможности исполнения работ и услуг по контрактам в отчетном периоде;
* заявительный характер отдельных направлений расходов, социальных выплат;
* отсутствие потребности, и возврат средств в краевой и федеральный бюджеты.

В отчетном периоде, в условиях ограниченности финансовых ресурсов, при исполнении бюджета района в первоочередном порядке средства направлялись на социально значимые и первоочередные расходы, перечень которых определен статьей 7 Решения совета АМР СК от 20.12.2019 года № 112 и решением совета АМР СК от 23.04.2020г. № 137);

* финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики на территории Апанасенковского муниципального района Ставропольского края;
* выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями Апанасенковского муниципального района Ставропольского края;
* уплату налогов, сборов и иных платежей;
* социальное обеспечение и иные выплаты населению, а также оплату услуг по перечислению, почтовому переводу (доставке, вручению) социальных выплат населению;
* оплату коммунальных услуг и услуг связи;
* приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания для муниципальных учреждений Апанасенковского муниципального района Ставропольского края в сфере образования;
* оплату договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами и т.д.

Однако главными распорядителями бюджета района не обеспечено в первоочередном порядке финансовое обеспечение приоритетных статей и подстатей расходов, что привело к образованию кредиторской задолженности по налогу на имущество в сумме 1492,85 тыс.рублей, по коммунальным услугам в сумме 2011,18 тыс.рублей, услугам связи в сумме 225,03 тыс. рублей. Основной объем кредиторской задолженности по приоритетным статьям расходов на конец отчетного года сформирован главным распорядителем бюджетных средств - Отделом образования администрации АМР СК.

В соответствии с отчетом о движении денежных средств, в структуре расходов более 80,9 % исполненных бюджетных назначений занимают приоритетные статьи операций сектора государственного управления, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда –454186,21 тыс. рублей или 42,8 % (в 2019 г. – 411430,19 тыс. рублей);

- социальное обеспечение –286347,48 тыс. рублей или 27,0 % (в 2019г. - 196353,87 тыс. рублей);

- безвозмездные перечисления бюджетам поселений– 77856,00 тыс. рублей или 7,3 % (в 2019г.- 72 196,00 тыс. рублей);

- оплата коммунальных услуг – 26799,23 тыс. рублей или 2,5 % (в 2019г.- 28 938,64 тыс.рублей);

- оплата налогов, пошлин и сборов – 9633,93 тыс. рублей или 0,9 % (в 2019 г.- 8353,76 тыс.рублей);

- оплата услуг связи – 4695,74 тыс. рублей или 0,4 % (в 2019г. – 4807,71 тыс. рублей).

В соответствии с приложением 5 к проекту бюджета, численность муниципальных служащих района, работников муниципальных учреждений Апанасенковского муниципального района Ставропольского края и фактические затраты на их денежное содержание составили:

- численность муниципальных служащих Апанасенковского муниципального района, по состоянию на 31 декабря 2020 года – 96 человек (31.12.2019г. - 93 человека);

- численность работников муниципальных учреждений района и численность работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, по состоянию на 31 декабря 2020 года –1315 человек (31.12.2019 года – 1394 человека).

Фактические расходы на заработную плату муниципальных служащих в отчетном периоде составили 43893,47 тыс.рублей, расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений и работников, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям в 2020 году составили - 335055,38 тыс.рублей.

В разрезе главных распорядителей (получателей) бюджетных средств исполнение бюджета за 2020 год по расходам и администраторов доходов (по доходам) отражено в следующей таблице.

Таблица 5

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения по расходам** | | **Рост плановых**  **бюджетн. ассигнов.** | **Исполнено** | | | **Исполнение бюджетных ассигнований %** |
| **решение совета от 20.12.2019**  **№ 112** | **сводная бюджетная роспись** | **Доходы** | | **Расходы** |
| **приложение № 1 проекта решения** | **По данным главных администраторов доходов** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
| **Совет АМР СК** | **4 632,60** | **4298,89** | **- 333,71** | **551,20** | **551,20** | **4298,89** | **100,0** |
| **Администрация АМР СК** | **104 081,26** | **210461,48** | **-106380,22** | **89385,53** | **90 176,21** | **121551,26** | **57,5** |
| **Финансовое управление администрации АМР СК с прочими администраторами доходов (Налоговая служба, Федеральное казначейство, ОВД Ставропольского края и т.д.)** | **81 172,50** | **81961,85** | **+789,35** | **310 873,00** | **317 730,82** | **81131,29** | **98,9** |
| **Отдел образования администрации АМР СК** | **514 011,89** | **540625,09** | **+26613,20** | **278 950,73** | **284 163,72** | **524558,86** | **97,0** |
| **Отдел культуры администрации АМР СК** | **39 851,11** | **44283,71** | **+ 2432,60** | **397,31** | **397,31** | **44019,96** | **99,4** |
| **Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМР СК** | **8 233,33** | **8350,46** | **+117,13** | **3359,59** | **3304,78** | **8138,18** | **97,5** |
| **Отдел имущественных отношений администрация АМР СК** | **4 286,00** | **5559,19** | **+1273,19** | **8 298,91** | **12 290,51** | **5474,32** | **98,5** |
| **Управление труда и социальной защиты населения администрации АМР СК** | **210 453,10** | **273576,16** | **+63123,06** | **256579,26** | **270 497,61** | **270553,18** | **98,9** |
| **Администраторы районного бюджета (Управление ветеринарии СК, Федеральная налоговая служба, ГУ внутренних дел СК и др.)** | **-** | **-** | **-** |  |  | **-** | **,** |
| **Итого:** | **966 721,79** | **1 170 324, 04** | **+206602,25** | **1 085 231,39** | **1131559,65** | **1 060 848, 56** | **90,6** |

В полном объеме расходы исполне­ны одним главными распорядителем бюджетных средств – Советом АМР СК. Исполнение годо­вых назначений выше среднего уровня (90,6 %) обеспечено 6 главными распорядителями бюджетных средств. Один субъект бюджетной отчетности обеспечил исполнение уточненных назначений ниже среднего уровня - администрация АМР СК (57,5 %).

Согласно представленных данных бюджетной отчетности (формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета») и пояснительных записок (форма 0503160), основные суммы неисполненных бюджетных назначений образовались в связи с неосвоением целевых бюджетных средств краевого бюджета, уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированным, снижения посещаемости детей в дошкольных учреждениях.

**6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований направленных на расходы на дорожное хозяйство (дорожный фонд) Апанасенковского муниципального района Ставропольского края**

В соответствии с п.1.3 Положения о дорожном фонде Апанасенковского муниципального района, утвержденного решением совета АМР СК от 27.12.2011г. № 53 (в редакции решения совета АМР СК от 26.11.2013г. № 66) средства дорожного фонда Апанасенковского муниципального района Ставропольского края[[18]](#footnote-18) направляются на финансирование работ по содержанию, ремонту, реконструкции и строительству объектов дорожного хозяйства, муниципальных дорог, а также затрат на управление дорожным хозяйством.

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ, приложением 8 решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство (дорожный фонд) на 2020 год утвержден в сумме 15 348,52 тыс. рублей.

Уточненные бюджетные ассигнования на дорожную деятельность по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) на 2020 год определены в объеме 112 468, 82 тыс.рублей (в 2019 г.- 27137,85 тыс.рублей).

Источниками объема средств, направленных на дорожную деятельность, являются по­ступления от акцизов на нефтепродукты, перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю, составившие в 2020 году 2,6 % от всего объема источников доходов дорожного фонда (2 973,52 тыс.рублей), средства бюджета Апанасенковского муниципального района (13010,60 тыс.рублей) и средства бюджета Ставропольского края в сумме 96 484,70 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования на дорожную деятельность распределены по следующим направлениям расходов, отраженным в таблице.

Таблица № 6

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления расходов | Решение совета АМР СК | | Фактическое исполнение за 2020 год | Исполнение уточненных назначений, % |
|  | в первоначаль­ной редакции | в уточненной редакции |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Содержание районных автомобильных дорог общего пользования | 10 875,00 | 11 044,09 | 10 489, 87 | 95,0 |
| Расходы на дорожную деятельность (дорожный фонд) | 4 473,52 | 3 424,73 | 3 418,23 | 99,8 |
| Проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значенияс твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт за счет средств краевого бюджета (Реконструкция автомобильной дороги общего пользования местного значения, находящейся в собственности Апанасенковского муниципального района Ставропольского края "Манычское - Белые Копани" (проектно-изыскательские работы), Апанасенковский район) | - | 14000,00 | 14000,00 | 100,0 |
| Проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также их капитальный ремонт и ремонт (Реконструкция автомобильной дороги общего пользования местного значения "Манычское - Белые Копани", находящейся в собственности Апанасенковского муниципального района Ставропольского края) |  | 84000,00 | - | - |
| Итого: | 15 348,52 | 112 468, 82 | 27 908,10 | 24,8 |

В отчетном периоде в рамках реализации муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» было освоено средств дорожного фонда в сумме 27 908,10 тыс. рублей или 24,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом уточнений (не освоено 84 560, 72 тыс.рублей).

Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в общей структуре расходов составили 2,6 % (в 2019 году -1,4 %).

В соответствии с пояснительной запиской администрации АМР СК причинами неисполнения бюджетных ассигнований в сумме 84 560, 72 тыс.рублей является;

- 84 000,00 тыс.рублей, это бюджетные ассигнования, которые в соответствии с соглашением № снп/20-03 от 28.12.2020 г. заключенным между администрацией района и министерством дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края и предусмотрены на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования местного значения "Манычское- Белые Копани", находящейся в собственности Апанасенковского муниципального района Ставропольского края (за счет средств краевого бюджета 83 160, 00 тыс.рублей, местного бюджета- 840,00 тыс.рублей). Не освоены они в связи с тем, что муниципальный контракт был заключен 28 декабря 2020 года (МК № 124 от 28.12.2020 г.) поэтому фактического времени на освоение данных средств не было. В связи с тем, что вопрос осуществления реконструкции автомобильной дороги "Манычское - Белые Копани" имеет для района крайне важное социально- экономическое значение, администрация района направила письмо в министерство финансов Ставропольского края о возврате субсидии в 2021 году.

- 560,72 тыс.рублей за счет экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

В соответствии с протоколом заседания межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов от 25 января 2021 г. № 1 и приказом министерства дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края от 09 февраля 2021 года № 57-о/д, субсидия в размере подтвержденного остатка (81 637, 40 тыс. рублей) возвращена в доход районного бюджета в 2021 году.

**7. Анализ исполнения программной части бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края**

Расходы бюджета Апанасенковского муниципального района на 2020 год сформированы по программно-целевому принципу, т.е. расходная часть бюджета структурно состоит из двух составляющих:

* муниципальные программы
* непрограммные направления деятельности.

В соответствии с постановлением администрации АМР СК от 28 апреля 2016 г. № 144-п «О Перечне муниципальных программ Апанасенковского муниципального района Ставропольского края, планируемых к разработке», постановлением администрации АМР СК от 03 марта 2016 г. № 67-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Апанасенковского муниципального района Ставропольского края» (в редакции постановления от 25.10.2019г. № 550), в 2020 году реализовывались одиннадцать муниципальных программ Апанасенковского муниципального района.

В общем объеме расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2020г. в сумме 1 170 324,04 тыс. рублей, расходы на муниципальные программы составляли 1 095 142,40 тыс. рублей или 93,5 %, непрограммные расходы –75 181,64 тыс. рублей или 6,5 %.

Фактическое исполнение программных расходов за 2020 год сложилось в сумме 990 449,72 тыс. рублей (без участников программ, ассигнований бюджетных учреждений) или 90,4 %, непрограммных расходов - 70398,84 тыс. рублей. Объем неисполненных назначений по программным расходам составил 104692,68 тыс.рублей (в 2019 году - 30112,48 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ варьирует в диапазоне от 25,3 % до 100,0%.

Анализ исполнения муниципальных программ за счет средств бюджетов в 2020 году, приведен в следующей таблице.

Таблица № 7

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Программы | Источники ресурсного обеспечения | Сводная бюджетная роспись на 31 декабря 2020 года | Кассовые расходы с начала текущего года | В % к сводной бюджетной росписи на 31 декабря 2020 год |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
|  | **ВСЕГО по программам (без участников программ):** |  | **1 095 142,40** | **990 449,72** | **90,4** |
|  | в том числе: | федеральный бюджет | 54 230,30 | 51 939,69 | **95,8** |
|  |  | краевой бюджет | 605 809,86 | 514 848,15 | 85,0 |
|  |  | районный бюджет | 435 102,24 | 423 661,88 | 97,4 |
| **1.** | **Муниципальная программа АМР СК «Защита населения и территории Апанасенковского района Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций»,всего** |  | **8 344,24** | **8 269,11** | **99,1** |
|  |  | краевой бюджет | 738,62 | 738,63 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 7 605,62 | 7 530,48 | 99,0 |
| 1.1 | Подпрограмма «Защита населения и территории Апанасенковского района Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций» |  | 6 966,74 | 6 941,61 | 99,6 |
|  |  | районный бюджет | 6 966,74 | 6 941,61 | 99,6 |
| 1.2 | Подпрограмма "Антитеррористическая защищенность и защита населения и территории Апанасенковского района Ставропольского края-безопасный район" |  | 1 377,50 | 1 327,50 | 96,4 |
|  |  | краевой бюджет | 738,62 | 738,63 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 638,88 | 588,87 | 92,2 |
| **2.** | **Муниципальная программа АМР СК «Развитие образования», всего** |  | **535 848,31** | **520 223,56** | **97,1** |
|  |  | краевой бюджет | 286 003,31 | 278 611,07 | 97,4 |
|  |  | районный бюджет | 249 845,00 | 241 612,49 | 96,7 |
| 2.1 | Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования»,всего |  | 502 661,47 | 487 291,84 | 96,9 |
|  |  | краевой бюджет | 273 563,77 | 266 259,18 | 97,3 |
|  |  | районный бюджет | 229 097,70 | 221 032,66 | 96,5 |
| 2.2 | Подпрограмма «Государственная поддержка детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, детей, нуждающихся в длительном лечении, детей и подростков с девиантным поведением, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" », всего |  | 10 791,88 | 10 704,23 | 99,2 |
|  |  | краевой бюджет | 10 791,88 | 10 704,23 | 99,2 |
| 2.3 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального района Ставропольского края "Развитие образования» и общепрограммные мероприятия», всего |  | 22 394,96 | 22 227,49 | 99,3 |
|  |  | краевой бюджет | 1 647,66 | 1 647,66 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 20 747,30 | 20 579,83 | 99,2 |
| **3.** | **Муниципальная программа АМР СК «Развитие малого и среднего бизнеса, потребительского рынка, снижение административных барьеров», всего** |  | **9 631,04** | **9 611,10** | **99,8** |
|  |  | районный бюджет | 9 631,04 | 9 611,10 | 99,8 |
| 3.1 | Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в Апанасенковском муниципальном районе Ставропольского края», всего |  | 180,00 | 180,00 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 180,00 | 180,00 | 100,0 |
| 3.2 | Подпрограмма «Развитие потребительского рынка и услуг Апанасенковского муниципального района Ставропольского края», всего |  | 80,00 | 80,00 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 80,00 | 80,00 | 100,0 |
| 3.3 | Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Апанасенковском муниципальном районе Ставропольского края», всего |  | 9 371,04 | 9 351,10 | 99,8 |
|  |  | районный бюджет | 9 371,04 | 9 351,10 | 99,8 |
| **4.** | **Муниципальная программа АМР СК «Социальная поддержка граждан», всего** |  | **273 224,63** | **270 530,44** | **99,0** |
|  |  | федеральный бюджет | 54 230,30 | 51 939,69 | 95,8 |
|  |  | краевой бюджет | 218 931,67 | 218 528,09 | 99,8 |
|  |  | районный бюджет | 62,66 | 62,66 | 100,0 |
| 4.1 | Подпрограмма «Социальное обеспечение населения», всего |  | 259 954,01 | 257 261,39 | 99,0 |
|  |  | федеральный бюджет | 54 230,30 | 51 939,69 | 95,8 |
|  |  | краевой бюджет | 205 723,71 | 205 321,70 | 99,8 |
| 4.2 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального района Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия», всего |  | 13 270,62 | 13 269,05 | 100,0 |
|  |  | краевой бюджет | 13 207,96 | 13 206,39 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 62,66 | 62,66 | 100,0 |
| **5.** | **Муниципальная программа АМР СК «Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения», всего** |  | **113 174,75** | **28 614,03** | **25,3** |
|  |  | районный бюджет | 16 714,75 | 15 314,03 | 91,6 |
|  |  | краевой бюджет | 96 460,00 | 13 300,00 | 13,8 |
| **6.** | **Муниципальная программа АМР СК «Культура Апанасенковского района», всего** |  | **44 020,13** | **44019,96** | **100,0** |
|  |  | краевой бюджет | 453,31 | 453,31 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 43 566,82 | 43 566,65 | 100,0 |
| 6.1 | Подпрограмма "Организация культурно-досуговой деятельности в Апанасенковском районе", всего |  | 13 838,14 | 13 838,14 | 100,0 |
|  |  | краевой бюджет | 50,00 | 50,00 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 13 788,14 | 13 788,14 | 100,0 |
| 6.2 | Подпрограмма «Развитие системы библиотечного обслуживания населения Апанасенковского муниципального района», всего |  | 15 208,66 | 15 208,49 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 15 161,35 | 15 161,18 | 100,0 |
|  |  | краевой бюджет | 47,31 | 47,31 | 100,0 |
| 6.3 | Подпрограмма «Развитие дополнительного образования в Апанасенковском районе», всего |  | 11 943,50 | 11 943,50 | 100,0 |
|  |  | краевой бюджет | 356,00 | 356,00 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 11 587,50 | 11 587,50 | 100,0 |
| 6.4 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы АМР СК "Культура Апанасенковского района" и общепрограммные мероприятия" |  | 3 029,83 | 3 029,83 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 3 029,83 | 3 029,83 | 100,0 |
| **7.** | **Муниципальная программа АМР СК «Развитие физической культуры и спорта», всего** |  | **14 952,93** | **14 042,31** | **93,9** |
|  |  | районный бюджет | 14 952,93 | 14 042,31 | 93,9 |
| **8.** | **Муниципальная программа АМР СК «Молодежная политика», всего** |  | **1 539,81** | **1 539,81** | **100,0** |
|  |  | районный бюджет | 1 539,81 | 1 539,81 | 100,0 |
| **9.** | **Муниципальная программа АМР СК «Управление имуществом», всего** |  | **4 501,62** | **4 491,94** | **99,8** |
|  |  | районный бюджет | 4 501,62 | 4 491,94 | 99,8 |
| 9.1 | Подпрограмма "Управление муниципальной собственностью Апанасенковского муниципального района Ставропольского края в области имущественных земельных отношений" |  | 206,84 | 206,84 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 206,84 | 206,84 | 100,0 |
| 9.2 | Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального района Ставропольского края "Управление имуществом" и общепрограммные мероприятия" |  | 4 294,78 | 4 285,10 | 99,8 |
|  |  | районный бюджет | 4 294,78 | 4 285,10 | 99,8 |
| **10.** | **Муниципальная программа АМР СК «Управление финансами», всего** |  | **81 743,36** | **81 031,29** | **99,1** |
|  |  | районный бюджет | **81 743,36** | **81 031,29** | **99,1** |
| **11.** | **Муниципальная программа АМР СК «Развитие сельского хозяйства», всего** |  | **8 161,58** | **8 076,17** | **99,0** |
|  |  | краевой бюджет | 3 222,95 | 3 217,05 | 99,8 |
|  |  | районный бюджет | 4 938,63 | 4 859,12 | 98,4 |
| 11.1 | Подпрограмма "Развитие растениеводства" |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  | краевой бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11.2 | Программа "Развитие животноводства" |  | 67,03 | 5,38 | 0,00 |
|  |  | краевой бюджет | 67,03 | 5,38 | 0,00 |
| 11.3 | Подпрограмма "Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения Апанасенковского муниципального района Ставропольского края " |  |  |  |  |
|  |  | краевой бюджет | 1 063,35 | 1 062,83 | 100,0 |
|  |  |  | 1 063,35 | 1 062,83 | 100,0 |
| 11.4 | Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы Апанасенковского муниципального района Ставропольского края "Развитие сельского хозяйства" и общерограммные мероприятия" |  | 7 092,85 | 7 013,34 | 98,9 |
|  |  | краевой бюджет | 2 154,22 | 2 154,22 | 100,0 |
|  |  | районный бюджет | 4 938,63 | 4 859,12 | 98,4 |

По состоянию на 31.12.2020 года из 11 муниципальных программ в полном объеме исполнены две программы:

* « Молодежная политика»;
* «Культура Апанасенковского района»;

Достаточно высокий процент исполнения 99,0% - 99,8 % сложился по шести программам: «Управление финансами», «Социальная поддержка граждан**»** «Управление имуществом», «Защита населения и территории Апанасенковского района Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций», «Развитие сельского хозяйства», «Развитие малого и среднего бизнеса, потребительского рынка, снижение административных барьеров».

Наименьшее исполнение сложилось по муниципальной программе «Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» – 25,3%.

Наибольший суммарный объем неиспользованных средств приходится на расходы по программам «Развитие образования» (-14527,87 тыс.рублей) и «Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» (- 84560,72 тыс.рублей). Основная часть неиспользованных средств по указанным программам - средства краевого бюджета (90552,24тыс.рублей).

В соответствии с пунктом 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и на основании Методики оценки эффективности реализации муниципальных программ Апанасенковского муниципального района Ставропольско­го края, утвержденной постановлением администрации АМР СК от 23 декабря 2019 г. № 647-п проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по результатам которой, опре­делены средние значения степени достижения целей муниципальных программ в 2020 году.

Вывод об эффективности реализации делается по муниципальным программам в целом, исходя из степени достижения целей программ, и по их структурным элементам – подпрограммам, исходя из степени решения их задач. Сопоставление этих оценок дает представление о взаимосвязи целей муниципальных программ с задачами подпрограмм, индикаторов достижения целей программ с показателями решения задач подпрограмм и позволяет сделать выводы о необходимости их корректировки.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ, проведенной Финансовым управлением ААМР СК составлен общий рейтинг эффективности реализации муниципальных программ в 2020 году, исходя из среднего значения степеней достижения целей программы и задач их подпрограмм.

Таблица № 9

Рейтинг

эффективности реализации муниципальных программ в 2020году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Значение степеней достижения целей программы и задач ее подпрограммы (процент) | Оценка результативности достижения целей программы и задач ее подпрограммы |
| 1. | Управление имуществом | 158,89 | Выше плановой |
| 2. | Социальная поддержка граждан | 146,47 | Выше плановой |
| 3. | Развитие физической культуры и спорта | 145,40 | Выше плановой |
| 4. | Защита населения и территории Апанасенковского района Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций | 133,17 | Выше плановой |
| 5. | Развитие образования | 122,81 | Выше плановой |
| 6. | Развитие малого и среднего бизнеса, потребительского рынка, снижение административных барьеров | 117,33 | Выше плановой |
| 7. | Управление финансами | 84,71 | Плановая |
| 8. | Молодежная политика | 60,40 | Ниже плановой |
| 9. | Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения | 60,25 | Ниже плановой |
| 10. | Развитие сельского хозяйства | 59,50 | Ниже плановой |
| 11. | Культура Апанасенковского района | 45,33 | Ниже плановой |

Анализ эффективности реализации муниципальных программ за 2020 год свидетельствует о положительной динамике в достижении целей и решении задач, установленных в муниципальных программах.

Из 11 муниципальных программ 6 получили оценку «Выше плановой», одна муниципальная программа оценена с плановой эффективностью, 4 получили оценку «Ниже плановой». Несмотря на то, что некоторые индикаторы достижения целей муниципальных программ выполнены и перевыполнены, итоговая оценка эффективности снижена в связи с некачественным планированием расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ. В связи с ограничительными мероприятиями по снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции в 2020 году не все запланированные мероприятия были выполнены, что повлекло за собой невыполнение отдельных целевых индикаторов, существенно повлиявших на оценку эффективности муниципальных программ.

Результаты проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2020 год показали, что необходимо улучшить качество подготовки муниципальных программ, осуществляемой ответственными исполнителями муниципальных программ.

**8. Дефицит (профицит) бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края и источники его покрытия**

Решением совета о районном бюджете на 2020 год установлен бездефицитный бюджет.

В течение отчетного года, в процессе изменений доходной и расходной частей районного бюджета, решениями совета АМР СК были произведены изменения планового показателя дефицита бюджета, который изменялся в течение анализируемого года с 14613,28 тыс.рублей до 57345,69 тыс.рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета, в течение года, являлось изменение (снижение) остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (57345,69 тыс.рублей).

Бюджет Апанасенковского муниципального района за 2020 год исполнен с профицитом, в сумме 70711,08 тыс. рублей.

**9. Муниципальный долг Апанасенковского муниципального района Ставропольского края**

В соответствии со ст.17,18,19 утвержденного бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год, предельный объем муниципального долга Апанасенковского муниципального района Ставропольского края установлен в сумме 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0 руб., верхний предел муниципального внутреннего долга Апанасенковского муниципального района Ставропольского края на 01 января 2021 года по долговым обязательствам Апанасенковского муниципального района Ставропольского края определен в сумме 0 руб. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Апанасенковского муниципального района определен в сумме 0 рублей.

Исходя из представленных с отчетом об исполнении бюджета материалов, следует, что долговые обязательства Апанасенковского муниципального района отсутствуют:

* по ценным бумагам Апанасенковского муниципального района;
* по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету Апанасенковского муниципального района Ставропольского края;
* по кредитам, полученным Апанасенковским муниципальным районом от кредитных организаций;
* по гарантиям Апанасенковского муниципального района.

1. Использование резервного фонда администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края

Согласно п.7 ст.81 Бюджетного кодекса РФ и п. 3 ст.27 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном районе, одновременно с отчетом об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату представлена информация о расходовании средств резервного фонда администрации АМР СК.

В соответствии с п.6 ст.81 Бюджетного кодекса РФ порядок использования ассигнований резервного фонда администрации АМР СК определен постановлением главы администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края от 23 мая 2017 года № 210-п.

В соответствии с решением совета АМР СК от 20.12.2019г. № 112 расходы за счет средств районного бюджета резервного фонда администрации АМР СК на 2020 год утверждены в сумме 316,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета, на основании решения совета АМР СК от 11.09.2020г. № 167 размер ассигнований резервного фонда администрации АМР СК был уменьшен на 316,00 тыс. рублей и составил 0 рублей.

Администрацией АМР СК в представленном отчете об использовании ассигнований резервного фонда отражено, что уменьшение расходов резервного фонда обусловлено тем, что на территории Апанасенковского района в 2020 году не зарегистрировано чрезвычайных ситуаций техногенного, природного и биолого-социального характера. По итогам 2020 года исполнение резервного фонда администрации АМР СК составило 0 рублей.

**11. Анализ годовой бюджетной**

**отчетности главных распорядителей бюджетных**

**средств, главных администраторов доходов районного бюджета (получателей и распорядителей бюджетных средств)**

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная отчетность муниципального образования составляется на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств (главные распорядители, распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов районного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета)[[19]](#footnote-19).

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, главные администраторы бюджетных средств Апанасенковского муниципального района представили в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального района бюджетную отчетность за 2020 год, для проведения внешней проверки.

Состав годовой бюджетной отчетности для главных администраторов определен п. 11.1. 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.

Годовая отчетность за 2020 год главными администраторами представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный ст. 29 Положения о бюджетном процессе (до 1 марта текущего финансового года) и сформирована в составе форм отчетности, предусмотренной Инструкцией №191н.

С целью установления достоверности и полноты отражения данных бюджетной отчетности, в соответствии со ст. 9,13 Положения о Контрольно- счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края, у главных администраторов были дополнительно истребованы регистры бухгалтерского учета, первичные документы. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов за 2020 год проведена методом камеральной проверки.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведена в части соблюдения корректности отчетности и соотношений между формами отчетности по отдельным показателям.

Проверено соответствие отдельных показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств показателям Отчета об исполнении бюджета района.

Кроме того, проведена выборочная проверка достоверности данных, отраженных в представленной к проверке отчетности, путем их сверки, с данными дополнительно представленных сведений и документов.

По итогам внешней проверки Контрольно-счетной палатой оформлено 8 заключений (по каждому главному администратору средств районного бюджета).

Заключения о результатах внешней проверки бюджетной отчетности направлены всем администраторам бюджетных средств, в том числе даны предложения и рекомендации по устранению замечаний.

Допущенные главными администраторами нарушения при составлении годовой отчетности не оказали влияния на достоверность бюджетной отчетности исполнения бюджета Апанасенковского муниципального района.

Основные замечания и недостатки, установленные в ходе внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств, не влияющие на составление бюджетной отчетности районного бюджета:

1. *Отделом имущественных и земельных отношений администрации АМР СК*, в нарушение п. 55 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» в пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыта следующая информация:

* о положениях учетной политики, устанавливающих особенности признания доходов субъектом учета;
* о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов.

В нарушение п.32 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда» в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыта следующая информация:

* наличии условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа;
* основных принципах определения расходов (доходов) по условным арендным платежам;
* любых ограничениях, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования.

В нарушение п.156 Инструкции № 191н в таблице № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» пояснительной записки не заполнено наименование объекта бюджетного учета, в отношении которого определен способ ведения учета (графа 1).

В нарушение п.163 Инструкции № 191н графа 1 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета», формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не соответствует форме, утвержденной Инструкцией № 191н.

При проверке регистров бухгалтерского учета установлено нарушение порядка ведения журнала операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам, а именно:

В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в представленном журнале операций расчетов с дебиторами по доходам в графе "Наименование показателя" не указано наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица; фамилия, имя, отчество - для физического лица.

В нарушение п. 78 Инструкции № 162 Отелом имущественных и земельных отношений администрации АМР СК в бюджетном учете не отражаются полные данные о начислениях администрируемых доходов, о задолженности по указанным платежам, о списании сумм задолженности в разрезе контрагентов (плательщиков доходов - арендаторов).

1. В нарушение Инструкции № 191н форма «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167), Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), не представлены в составе годовой отчетности ***Управления сельского хозяйства ААМР СК*** и не отражены в пояснительной записке как формы, не имеющие *числовых значений.*
2. *УТ и СЗН администрации АМР СК* в нарушение п. 6 Инструкции №191н форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», ф. 0503160 «Пояснительная записка» не подписаны руководителем планово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической информации.

4. *Отделом культуры ААМР СК* в нарушение п.11.1 Инструкции №191н годовая бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, а именно:

- в нарушение п.8, п.152 Инструкции № 191н не представлены в составе годовой отчетности и не отражены в пояснительной записке, как формы с нулевыми значениями следующие формы отчетности: таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»; формы отчетности 0503172, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190, 0503296.

- в представленной пояснительной записке отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

- в нарушение п. 158 Инструкции № 191н в пояснительной записке не отражена информация о результатах инвентаризации имущества и обязательств;

- в нарушение п.152 Инструкции № 191н Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не содержит информации о деятельности субъекта отчетности – Отдела культуры ААМР СК (данные представлены по структурному подразделению - МКУК «Апанасенковская МЦБ);

- раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета», графа 1 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не соответствует форме утвержденной Инструкцией № 191н (п.163 Инструкции № 191н);

- в нарушение п.163 Инструкции № 191н графа 9 раздела «Доходы» формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнена (отсутствует анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году).

Проверкой показателей Главной книги установлено, что в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.324 Инструкции N 157н и п.55 Инструкции № 191н не осуществлялся аналитический учет данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

В нарушение раздела VI Инструкции № 157н в представленной главной книге отсутствуют обороты по счетам санкционирования расходов (по счетам 50100, 50200, 50300, 50400).

В нарушение п.7 Инструкции 191н в данные показателей по счетам санкционирования расходов в журнале регистрации обязательств и журнале по прочим операциям № 8 не идентичны данным главной книги.

5. *Отделом образования ААМР СК* в нарушение п.11.1 Инструкции № 191н, годовая бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, а именно:

- в нарушение п.8, п.152 Инструкции № 191н не представлены в составе годовой отчетности, (или не отражены в пояснительной записке, как формы с нулевыми значениями), следующие формы отчетности: таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»; форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»; форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

- В соответствии с пояснительной запиской, по результатам проведенной инвентаризации основных средств, излишек и недостач не установлено. В нарушение п.158 Инструкции № 191н Отделом образования представлена таблица № 6 «Сведения о поведении инвентаризации», которая не представляется, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчетности Отдела образования ААМР СК, за 2020г. установлено следующее:

* в нарушение п.152 Инструкции № 191н раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф.0503160) не содержит информации о муниципальных казенных предприятиях и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период;
* в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф.0503160) отсутствуют сведения о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.

В нарушение п. 55 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» в пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыта следующая информация:

* о положениях учетной политики, устанавливающих особенности признания доходов субъектом учета;
* о доходах от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей;
* о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов.

В разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отсутствует информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов.

* В нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» пояснительная записка (ф.0503160) и форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» не подписана должностными лицами объекта отчетности.
* В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ч.1,ч.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в Отделе образования ААМР СК не проведена, или проведена формально, инвентаризация финансовых обязательств, о чем свидетельствуют данные регистров бухгалтерского учета и данные бухгалтерской отчетности.
* В нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ Отделом образования ААМР СК не в полной мере реализованы полномочия внутреннего финансового аудита по контролю за финансовыми обязательствами. Нерезультативное управление дебиторской и кредиторской задолженностями в сумме 79,73 тыс.рублей является неэффективным использованием бюджетных средств.

6. Визуальной проверкой полноты представления и правильности заполнения форм бюджетной отчетности *Совета АМР СК* установлено следующее:

- в нарушение п.8, п.152 Инструкции № 191н не представлены в составе годовой отчетности и не отражены в пояснительной записке, как формы с нулевыми значениями следующие формы отчетности: ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»; приложения к пояснительной записке: таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности», таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»; таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики»; таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;- формы 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190, 0503296;

- в представленной пояснительной записке отсутствует раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

- раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» пояснительной записке содержит неактуальную информацию об отчетности;

- в нарушение п. 158 Инструкции № 191н в пояснительной записке не отражены результаты инвентаризации имущества и обязательств.

Проверкой показателей Главной книги Совета АМР СК установлено, что в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, п.324 Инструкции № 157н и п.55 Инструкции № 191н не осуществлялся аналитический учет данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

В нарушение п.7 Инструкции 191н в данные показателей по счетам санкционирования расходов 050000000 журнала по прочим операциям № 8 не идентичны данным главной книги по счетам санкционирования расходов.

В соответствии с отчетом о финансовых результатах (ф.0503121) в отчетном периоде бюджетополучателями осуществлены расходы на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, штрафов за нарушение законодательства о закупках и других экономических санкций за счет бюджетных средств в сумме 249,91 тыс.рублей, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса РФ).

Следует отметить, что отсутствие в пояснительных записках информации о формах отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, согласно пункту 8 Инструкции № 191н, ввиду отсутствия числовых показателей, ставит под сомнение правомерность непредставления форм в составе годовой отчетно­сти, а также указывает на возможность наличия в них числовых показателей.

**11. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края**

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает в себя отчет об исполнении бюджета, баланс испол­нения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояс­нительную записку.

Согласно п. 133 Инструкции № 191н отчет об исполнении бюджета Апанасенковского района Ставропольского края составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов администраторов бюджета (форма 0503127), справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета и консолидированного отчета о кассовом по­ступлении и выбытии бюджетных средств.

Проверкой показателей формы консолидированной бюджетной отчетности – «Отчет об исполнении бюджета» по разделам «Расходы бюджета», «Источники финансирования дефицита бюджета» и данных проекта решения Совета АМО СК «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год», расхождений не установлено.

Финансовые показатели о состоянии активов, обязательств бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края и финансового результата, характеризующего чистую стоимость активов и его прирост за 2020 год, отражены в отчетах, представленных по формам: «Баланс исполнения бюджета», «Отчет о финансовых результатах деятельности», «Отчет о движении денежных средств».

При анализе **баланса** исполнения бюджета района (ф.0503120) за 2020 год установлено, что валюта Баланса на конец 2020 года по бюджетной деятельности составила 4112880,31тыс.рублей и возросла, по сравнению с началом года на 782332,43 тыс.рублей. Валюту актива Баланса составили: нефинансовые активы 761662,45 тыс.руб., финансовые активы 3351217,86 тыс.руб.; валюту пассива составили: обязательства 3345673,69 тыс.руб., финансовый результат 767206,62 тыс.руб.

Стоимость нефинансовых активов за 2020 год увеличилась на 61234,30 тыс.руб., за счет роста стоимости нефинансовых активов имущества казны.

Рост стоимости финансовых активов за 2020 год обусловлен увеличением дебиторской задолженности по доходам и дебиторской задолженности по выплатам (на 676909,58 тыс.рублей), увеличения денежных средств на лицевых счетах и кассах учреждений ( на 70711,07 тыс.рублей).

Значительный рост дебиторской задолженности по доходам за отчетный период обусловлен начисленной суммой, в соответствии с вступившими в силу федеральными стандартами бухгалтерского учета «Доходы», «Аренда».

Текущая кредиторская задолженность по выплатам районного бюджета за год сокращена на 1427,09 тыс.рублей (с 7667,23 тыс.рублей до 6240,14 тыс.рублей), из которой основная доля кредиторской задолженности на конец отчетного периода сформирована ГАБС – Отделом образования администрации АМР СК (5862,64 тыс.рублей). Наличие кредиторской задолженности в учреждениях образования несет дополнительную нагрузку по исполнению расходов бюджета в очередном финансовом году.

Структура текущей кредиторской задолженности по выплатам представлена задолженностью по счетам:

* 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 186,57 тыс.рублей;
* 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 6053,57 тыс. рублей (в 2019 году 7392,69 тыс.рублей), в т.ч. кредиторская задолженность по расчетам за коммунальные услуги, по расчетам за услуги связи, по расчетам за приобретение материальных запасов.

Как и в предшествующем году, Контрольно-счетная палата обращает внимание на имеющуюся кредиторскую задолженность в сумме 6240,14 тыс.рублей (без кредиторской задолженности по целевым средствам) в районном бюджете при наличии остатков собственных средств на счетах главных распорядителей бюджетных средств, средств на счете 040200000 (средства местного бюджета) в сумме 41364,88 тыс.рублей (кроме остатков целевых средств).

В составе финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2020г. учтены доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов в сумме 3250503,28 тыс.рублей, которые начислены в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В **«Отчете о финансовых результатах деятельности»**, представленном в составе консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности на 1 января 2021 г., доходы и расходы соответствуют кодам классификации операций сектора государственного управления. Доходы, в соответствии с представленным отчетом, составили 1 279 684,81 тыс. рублей и сформированы от поступления налоговых доходов, доходов от собственности, доходов от платных услуг, сумм принудительного изъятия, доходов от операций с активами (в т.ч. доходы от реализации активов), доходов от платных услуг, безвозмездных поступлений от бюджетов РФ, безвозмездных не денежных поступлений текущего и капитального характера.

Расходы от бюджетной деятельности, в соответствии с представленным отчетом о финансовых результатах деятельности, составили 1226441,60 тыс. рублей. Сравнительный анализ кассовых и текущих (фактических) расходов бюджета за 2020 год показал превышение текущих доходов над кассовыми расходами на 208592,75 тыс.рублей, в том числе за счет операций с активами (начисленной амортизацией).

В отчете о финансовых результатах (ф. 0503121) содержатся данные о результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета в разрезе КОСГУ. Основной показатель данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период – 10243,20 тыс.рублей, то есть доходы учреждений района превысили их расходы.

В **отчете о движении денежных средств** отражены операции по счетам бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления по разделам: «Поступление», «Выбытие» и «Изменение остатков средств». Общая сумма поступлений денежных средств в районный бюджет по состоянию на 01.01.2021г. составила 1137083,08 тыс. рублей, из них: доходы по операциям текущего характера – 1133708,31 тыс. рублей и от инвестиционных операций – 3374, 77тыс. рублей (реализация основных средств и непроизведенных активов –земельных участков).

В разделе отчета «Выбытия» отражено выбытие средств из бюджета района в сумме 1060848,22 тыс. рублей, что соответствует итоговой сумме фактически произведенных в 2020 году расходов, согласно отчета об исполнении бюджета. Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств осуществлена: по текущим операциям – 1029683,22 тыс. рублей, по инвестиционным операциям –31165,34 тыс. рублей (приобретение основных средств, приобретение работ для целей капитальных вложений), по финансовым операциям – 0 рублей.

В разделе отчета «Изменение остатков средств» отражено изменение остатков средств бюджета, как разница между поступлением денежных средств и выбытием средств со счета бюджета. Изменение остатка средств, отраженное в отчете в сумме 70711,08 тыс. рублей соответствует фактическому изменению остатка средств на счете бюджета за отчетный период (без входящего остатка), а также идентичен показателю, отраженному в отчете об исполнении бюджета.

Нарушений порядка заполнения форм бюджетной отчетности Апанасенковского муниципального района Ставропольского края, при проверке внутридокументарных и междокументарных соотношений показателей отчетности не установлено, т.е. соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н.

**Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района за 2020 год представлен в Контрольно-счетную палату в установленный срок. Одновременно с годовым отчетом представлен проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа «Об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год» и все документы и материалы, подлежащие представлению с годовым отчетом в соответствии с перечнем, установленным ст.31 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе.

Бюджетная отчетность за 2020 год Финансовым управлением администрации Апанасенковского муниципального округа составлена на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета.

По состоянию 01.01.2021 года количество бюджетополучателей средств районного бюджета составило 76 единиц (в том числе 8 администраторов бюджетных средств).

В представленном годовом отчете об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района за 2020 год в полном объеме отражены данные о доходах, расходах бюджета, профиците бюджета.

Достоверность кассовых поступлений по доходам, расходам районного бюджета подтверждена данными Отчета по поступлениям (ф.0503151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения районного бюджета - Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

Бюджет Апанасенковского муниципального района за 2020 год исполнен:

* по доходам в сумме 1 131 559,65 тыс. рублей или на 104,27 % к уточненному годовому плану;
* по расходам в сумме 1 060 848,56 тыс. рублей или на 90,65% к уточненному годовому плану;
* с профицитом в сумме 70 711,08 тыс. рублей.

В отчетном году в сравнении с 2019 годом, общий объем поступления доходов в районный бюджет увеличился на 183457,41 тыс.рублей или на 19%.

Рост доходов районного бюджета в 2020 году, в сравнении с предшествующим годом, является результатом роста налоговых доходов (+ 4495,85 тыс.рублей), увеличения безвозмездных поступлений в районный бюджет (+ 198537,08 тыс.рублей) и сокращения поступления неналоговых доходов (-19575,52 тыс.рублей).

В отчетном периоде безвозмездные поступления из краевого и федерального бюджетов исполнены в сумме 958 790,87 тыс. рублей или на 103,1% от плановых назначений.

Кассовые расходы районного бюджета за 2020 год исполнены в сумме 1 060 848,56 тыс. рублей, неисполненные назначения составили 109475,47 тыс. рублей.

Показатели фактических расходов бюджета отчетного периода, относительно показателя 2019 года, увеличились на 153837,04 тыс.рублей, в основном, за счет увеличения объема финансовой помощи из вышестоящих бюджетов, получения дополнительных налоговых поступлений, и соответственно направления кассовых расходов на социальное обеспечение населения, образование, культуру, дорожное хозяйство.

В полном объеме расходы исполне­ны одним главными распорядителем бюджетных средств – Советом АМР СК. Исполнение годо­вых назначений по расходам выше среднего уровня (90,6 %) обеспечено 6 главными распорядителями бюджетных средств. Один субъект бюджетной отчетности обеспечил исполнение уточненных назначений ниже среднего уровня - администрация АМР СК (57,5 %).

В отчетном периоде в рамках реализации муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» было освоено средств дорожного фонда в сумме 27 908,10 тыс. рублей или 24,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом уточнений, ( не освоено 84 560, 72 тыс.рублей).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством исполнение расходов районного бюджета в 2020 году осуществлялось в рамках мероприятий одиннадцати муниципальных программ с объемом финансирования 990 449,72тыс. рублей. На конец 2020 года, из 11 муниципальных программы в полном объеме исполнены две программы. По 4 муниципальным программам, отмечается эффективность реализации, как ниже плановой, то есть имеется определенное ко­личество недостигнутых показателей и задач программы.

Бюджет Апанасенковского муниципального района за 2020 год исполнен с профицитом, в сумме 70711,08 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете районного бюджета на конец отчетного года составили 128 244,10 тыс. рублей (нераспределенные средства), что на 70 711,08 73 тыс. рублей больше остатков средств, оставшихся на счетах Федерального казначейства на начало 2020 года (57 533,02 тыс.рублей).

Из общего остатка средств на едином счете районного бюджета на конец отчетного года остатки средства краевого бюджета – 86879,22 тыс.рублей.

Представленный годовой отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района достоверно отражает финансовое положение субъекта отчетности по состоянию на 01.01.2021 года и результаты исполнения муниципального бюджета за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года.

Допущенные главными администраторами бюджетных средств нарушения при составлении годовой отчетности не оказали влияния на достоверность бюджетной отчетности исполнения бюджета Апанасенковского муниципального района.

Показатели проекта решения об исполнении бюджета района за 2020 год соответствуют представленному отчету об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района за 2020 год.

В соответствии с нормами статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района за 2020 год, Контрольно-счетная палата Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края предлагает Совету Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края рассмотреть проект решения Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края «Об об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год**».**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Апанасенковского муниципального округа

Ставропольского края С.И.Суконкина

1. далее – Положение о бюджетном процессе [↑](#footnote-ref-1)
2. далее – Контрольно-счетная палата [↑](#footnote-ref-2)
3. далее - отчет [↑](#footnote-ref-3)
4. далее – Инструкция № 191н [↑](#footnote-ref-4)
5. далее - решение совета АМР СК от 20.12.2019 № 112 [↑](#footnote-ref-5)
6. далее – администраторы бюджетных средств [↑](#footnote-ref-6)
7. далее - совет АМР СК [↑](#footnote-ref-7)
8. далее - администрация АМР СК [↑](#footnote-ref-8)
9. далее - отдел имущественных и земельных отношений администрации АМР СК [↑](#footnote-ref-9)
10. далее - финансовое управление администрации АМР СК [↑](#footnote-ref-10)
11. далее - отдел образования администрации АМР СК [↑](#footnote-ref-11)
12. далее - отдел культуры администрации АМР СК [↑](#footnote-ref-12)
13. далее – УТ и СЗН администрации АМР СК [↑](#footnote-ref-13)
14. далее - управление СХ и ООС администрации АМР СК [↑](#footnote-ref-14)
15. Далее- НДФЛ [↑](#footnote-ref-15)
16. Далее- ЕСХН [↑](#footnote-ref-16)
17. Инструкция № 162н [↑](#footnote-ref-17)
18. Далее - дорожный фонд [↑](#footnote-ref-18)
19. Далее – главные администраторы [↑](#footnote-ref-19)