



**КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КОЖЕВНИКОВСКИЙ РАЙОН**

Гагарина, ул., д.17, с.Кожевниково, Томской области, 634050, тел./факс (38244) 21584
e-mail: audit.kog@mail.ru

30.04.2021 № 24-1/16
На № _____ от _____

Главе Кожевниковского района
А.А.Малолетко

*Кутеру ВВ
Вилет ОЛ*

*Для работы.
Раздать заинтересованным специалистам*

Уважаемый Александр Александрович!

30.04.21

Maef

Контрольная комиссия направляет Вам заключение на проект решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2020 год».

Приложение: на 14-ти листах в 1 экземпляре.

Председатель

Maef

М.Ю.Макарова

Администрация Кожевниковского района



№03-08-1478/21-0
от 30.04.21

(38244)21584
Макарова Марина Юрьевна

**Заключение
Контрольной комиссии
муниципального образования Кожевниковский район
на отчет Администрации Кожевниковского района
об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2020 год**

1. Оценка соответствия законопроекта и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства.

Заключение Контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район (далее - Заключение) на отчет Администрации Кожевниковского района об исполнении бюджета муниципального образования Кожевниковский район за 2020 год, представленный в форме проекта решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2020 год» (далее – проект решения), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положениями «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кожевниковский район и «О контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район», утвержденные решениями Думы Кожевниковского района, на основании внешней проверки Отчета и экспертно-аналитических материалов.

Срок представления проекта решения в Думу Кожевниковского района, его содержание и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствует требованиям, установленным статьями 264.1, 264.6 Бюджетного Кодекса РФ и главой 7 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кожевниковский район», утвержденного решением Думы Кожевниковского района от 28.12.2019 №349.

При проверке сопоставимости данных о доходах, расходах и источниках финансирования дефицита местного бюджета, отраженных в представленном Отчете, с отчетом, представленным в Департамент Финансов Администрации Томской области, отклонений не установлено.

В течение финансового года решение Думы Кожевниковского района «О бюджете Кожевниковского района на 2020 год» от 28.12.2019 № 348 (далее – Решение) редактировалось 5 раз:

- Редакция 1- от 27.02.2020 № 357,
- Редакция 2- от 22.05.2020 № 369,
- Редакция 3- от 20.08.2020 № 383,
- Редакция 4- от 11.09.2020 № 392,
- Редакция 5 -от 25.12.2020 № 16.

Изменения пункта 1 Решения приведены в таблице:

(тыс. руб.)						
Редакция	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
Первоначальная	1048946,515		1052020,847		3074,332	
Редакция 1	1069527,004	+20580,489	1081334,926	+29314,079	11807,922	+8733,590
Редакция 2	1168963,802	+99436,798	1180359,768	+99024,842	11395,966	-411,956
Редакция 3	1194197,806	+25234,004	1208663,306	+28303,538	14465,500	+3069,534
Редакция 4	1198839,514	+4641,708	1216773,521	+8110,215	17934,007	+3468,507
Редакция 5	1170804,259	-28035,255	1171648,768	-45124,753	844,509	-17089,498
Итого изменений:		+121857,744		+119627,921		-2229,823

2. Оценка формирования и исполнения местного бюджета по доходам.

Общий объем доходов, утвержденных Решением в последней редакции, увеличился по сравнению с первоначальной редакцией на 121857,744 тыс.руб., или на 11,6 % (по итогам 2019 года прирост утвержденных доходов составил 136254,904 тыс.руб. – 13 %). Корректировка Решения обусловлена увеличением объема безвозмездных поступлений на 124107,734 тыс.руб. (+13,7 %), налоговых доходов на 282,742 тыс. рублей (+0,2%) и уменьшением неналоговых доходов на 2532,732 тыс.руб. (-11,5 %).

В сравнении с объемом доходов, утвержденным первой редакцией Решения, кассовый план по доходам (отчет формы №0503317) на конец года превысил плановые назначения на 92205,133 тыс.руб., или на 8,8 %, и составил 1141151,648 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2021 кассовый план по доходам ниже объема, утвержденный Решением в последней редакции, на 30652,611 тыс.руб., или на 2,5 %, за счет корректировки объема безвозмездных поступлений.

Обращает на себя внимание объем **неиспользованных** и возвращенных в областной бюджет муниципальными образованиями, казенными и автономными учреждениями и иными организациями неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 4163,544 тыс.руб. (в 2019 году – 4418,277 тыс.руб.).

Темп роста утвержденных бюджетных назначений по всем доходным источникам кассового плана к уровню 2019 года составил 110,3 %, в том числе:

- 107,2 % по НДФЛ;
- 108,3 % по акцизам;
- 104,7 % по налогу на совокупный доход;
- 103,7 % по государственной пошлине;
- 89,4% по неналоговым платежам;
- 111,2 % по безвозмездным поступлениям.

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 1126676,934 тыс.руб., или 96,2 % к объему, утвержденному Решением (в 2019 – 91,7 %), и 98,7 % к кассовому плану (в 2019 – 91,7 %).

В абсолютном выражении невыполнение утвержденных Решением плановых назначений составило 44127,325 тыс.руб., или 3,8 %, в том числе налоговые и неналоговые доходы не выполнены на 7248,882 тыс.руб., или на 5,2 %, а план по безвозмездным поступлениям не исполнен на 36878,443 тыс.руб., или 3,6 %.

Не исполнение кассового плана по доходам составило 14474,714 тыс.руб., или 1,3 %, в т.ч. по налоговым и неналоговым доходам не выполнены на 7248,882 тыс.руб., или на 5,2 %, по безвозмездным поступлениям не исполнены на 7225,832 тыс.руб., или 0,7 %.

Темп роста доходов местного бюджета к уровню 2019 года составил 118,7 % (в 2019 году темп роста к уровню 2018 года составил 118,1 %).

Налоговые доходы исполнены в сумме 113169,896 тыс.руб., или 93,9 % к кассовому плану (в 2019 году – 101,9 %), темп роста к уровню 2019 года составил 98,5 %. В сравнении с 2019 годом в отчетном периоде наблюдается прирост только по некоторым налоговым источникам, в т.ч.

- на 50% по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения (+1300,376 тыс.руб.);
- на 246,9 % по ЕСХН (+260,382 тыс.руб.);
- на 4,5% по государственной пошлине (+80,077 тыс.руб.).

В то же время наблюдается и сокращение поступлений по налоговым платежам:

- на 2,2 % по НДФЛ (-2288,388 тыс.руб.);
- на 6,1 % по акцизам (-99,777 тыс.руб.);
- на 16,5% по ЕНВД (-945,272 тыс.руб.).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений местного бюджета по-прежнему приходится на налог на доходы физических лиц – 88,8 %, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 4,2 % и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 3,4 %.

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году обеспечили кассовые расходы в объеме 11,8 %, в 2019 году этот показатель составил 14,4 %.

Безвозмездные поступления исполнены по итогам года в сумме 993893,931 тыс.руб., или 99,3 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2019 года составил 122,4 %.

Поскольку объемы поступлений в районный бюджет от налоговых источников анализируются администратором - органами налоговой службы, в данном Заключении целесообразно дать расширенную информацию об объемах поступлений в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, администраторами которых являются органы исполнительной власти муниципального образования.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Кожевниковского района.

В ходе исполнения районного бюджета первоначальные годовые плановые назначения по доходам от использования имущества (4884,310 тыс.руб.), находящегося в муниципальной собственности, утвержденные решением Думы Кожевниковского района, увеличены на 314,373 тыс.руб. или на 6,4%, в результате увеличен план по:

«доходам, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов....» на 9,355 тыс.руб. (66,8%),

«доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов» на 30,000 тыс.руб. (8%),

«доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП...» - на 375,018 тыс.руб. (258,6%),

и в тоже время уменьшен план по «доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселения и ..., а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» - на 100,000 тыс.руб. (2,3%).

Фактически годовые плановые назначения по данному источнику неналоговых доходов за 2020 год исполнены на 103,8%: при плане 5198,683 тыс.руб. в районный бюджет поступило 5397,865 тыс.руб. или 27,5% от общего фактического объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения перевыполнены на 199,182 тыс.руб. По сравнению с 2019 годом объем поступлений по данному источнику увеличился на 973,328 тыс.руб. или на 22%.

В разрезе источников данного раздела доходов характеристика следующая:

- В части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и ..., а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, исполнение составляет 4467,777 тыс.руб. или 105,1 %, план перевыполнен на 217,777 тыс.рублей. По сравнению с 2019 годом доходы увеличились на 484,488 тыс.руб. (на 12,2%). Следует отметить, главным администратором данного источника дохода бюджета является Администрацией Кожевниковского района, отдел по управлению муниципальной собственностью.

Проведенный Контрольной комиссией анализ показал, что аналитический учет арендаторов земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и ..., а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, Администрацией Кожевниковского района, ведется не должным образом. Так, начисление (ГИС ГМП) и оплата платежей(СУФД) ведется в разных программных продуктах. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и

своевременностью осуществления платежей в бюджет осуществляется в таблице Excel. При этом, взаимосвязь между программными продуктами отсутствует, сальдо по плательщикам на отчетные периоды, в том числе и на 01.01.2021, не выводилось, не в полном объеме велась работа по взысканию задолженности и не производилась сверка с данными бюджетного учета.

При наличии потенциального резерва дохода районного бюджета в виде неуплаченной задолженности по данному источнику дохода вопрос требует детального рассмотрения для выработки действенных мер по ее сокращению (урегулированию) с использованием всех предусмотренных действующим законодательством правовых механизмов.

-План по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов, установлен на 2020 год в сумме 23,355 тыс.руб. Поступления в районный бюджет по указанному источнику составили 23,355 тыс.рублей или 100%.

-Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, поступили в бюджет района в сумме 388,188 тыс.руб. Исполнение плана 2020 года по указанному источнику доходов составило 95,8 % (при плане 405,310 тыс.рублей).

Контрольная комиссия отмечает увеличение суммы задолженности арендаторов муниципального имущества за 2019 год с 120,092 тыс.рублей до 156,952 тыс. рублей в 2020 году (в том числе: недоимка по основному платежу - 138,455 тыс. рублей, пеня- 18,497 тыс. рублей).

Должниками с наибольшей суммой задолженности, числящейся на конец года, является СПК «Чилинское подворье»-112,286 тыс.руб., Баленко А.С. - 37,450 тыс.рублей, ООО «САТП №1412»-6,833 тыс.руб., Терещенко Л.Г.-3,472 тыс.руб.. Администрация Кожевниковского района в 2017-2018 годах и 2020 году обращалась в Арбитражный суд Томской области с исковыми заявлениями о взыскании задолженности по договорам аренды СПК «Чилинское подворье», где было принято решение о взыскании задолженности. В отношении других должников ведется работа по взысканию задолженности в текущем 2021 году. ООО «САТП №1412» оплатили свои долги за арендованное муниципальное имущество- 18 января 2021 года.

-Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, поступили в районный бюджет в сумме 518,545 тыс. рублей, при плане 520,018 тыс. руб., исполнение составило 99,7%. Платеж поступил от МУП «Районные СМИ»-3,527 тыс. рублей и от МУП «Комремстройхоз»-515,018 тыс.рублей. В 2019 году данные доходы не поступали, так как в 2018 году МУПы сработали с убытком, соответственно и 10% отчисления от прибыли в бюджет не перечислялись.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В ходе исполнения районного бюджета первоначальные годовые плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (15087,783 тыс.руб.), утвержденные решением Думы Кожевниковского района, уменьшены на 3862,157 тыс.руб. или на 25,8%, в результате уменьшен план по:

«прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» - на 4764,961 тыс.руб.(32,6%),

и в тоже время увеличен план по «доходам от компенсации затрат государства» - на 872,804 тыс.руб. (192,4%).

Фактически годовые плановые назначения по данному источнику неналоговых доходов за 2020 год исполнены на 99,4%: при плане 11195,626 тыс.руб. в районный бюджет поступило 11126,068 тыс.руб. или 56,7% от общего фактического объема неналоговых доходов. Бюджетные назначения не выполнены на 69,558 тыс.руб. По сравнению с 2019 годом объем поступлений по данному источнику уменьшился на 3885,534 тыс.руб. или на 25,9%.

В разрезе источников данного раздела доходов характеристика следующая:

- В части прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов, исполнение составляет 9690,302 тыс.руб. или 98,2 %. По сравнению с 2019 годом доходы уменьшились на 2886,481 тыс.руб. (на 23%).

- В части доходов от компенсации затрат государства, исполнение составляет 1435,766 тыс.рублей или 108,2%. По сравнению с 2019 годом доходы уменьшились на 999,053 тыс.рублей (41%).

Первоначальные годовые плановые назначения по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов**, утвержденные Решением, в процессе исполнения бюджета увеличены на 1782,552 тыс.руб. или на 424%, в том числе увеличение прошло:

на 611,636 тыс.руб. в результате внесения изменений в доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов, в части реализации основных средств;

на 1138,000 тыс.руб.- от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов;

на 82,916 тыс.рублей – от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов;

с одновременным уменьшением на 50,000 тыс. рублей – от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в 2020 году исполнены на 100,4% (при плане 2202,552 тыс.руб. фактически поступило 2210,274 тыс.руб.), перевыполнение плановых показателей в районный бюджет составило 7,722 тыс.руб. В 2020 году объем поступлений на 275 % выше уровня прошлого отчетного года (589,337 тыс.рублей).

В разрезе источников данного раздела доходов ситуация следующая:

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), (далее - доходы от реализации имущества) формируются в рамках исполнения «Прогнозного плана приватизации муниципального имущества Кожевниковского района на 2020 год», утвержденного решением Думы Кожевниковского района от 29.08.2019 №319 (далее – План приватизации).

План приватизации на 2020 год в течение года изменялся и дополнялся 4 раза. Количество включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации в 2020 году, числился один недвижимый объект, движимое имущество в первоначальном Плане приватизации не предусматривалось к реализации, последующими корректировками, вносимыми в План приватизации, движимое и недвижимое имущество определено к продаже в количестве 10 единиц.

В стоимостном выражении план поступлений **доходов от реализации имущества** в первой редакции установлен в сумме 200,0 тыс.рублей. В течение финансового года план по данному источнику корректировался в сторону увеличения на 930,000 тыс.рублей по отношению к прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2020 год и составил 1130,000 тыс.рублей.

Размер денежных средств, перечисленных в бюджет района от приватизации объектов муниципальной собственности в 2020 году, составил 811,636 тыс. рублей.

Сумма доходов, перечисленных в бюджет района в 2020 году, сложилась за счет:

- оплаты в полном объеме за 1 недвижимый объект (382,600 тыс.рублей);
- оплаты движимых объектов, проданные в 2020 году (429,036 тыс.рублей), по 8 объектам.

Таким образом, программа приватизации на 2020 год не выполнена в полном объеме в части количества объектов, запланированных к продаже: приватизировано 1 объект недвижимого имущества из 2 и 8 объектов движимого имущества из 8 запланированных.

В части поступления средств в местный бюджет от его реализации - прогнозный План исполнен на 71,8% по отношению к Прогнозному плану приватизации. При плане по доходам от приватизации в сумме 1130,000 тыс.рублей фактически в бюджет поступило 811,636 тыс. рублей. Общая сумма недополученных средств от приватизации объектов муниципального имущества составила 318,400 тыс. рублей, в связи с несостоявшейся продажей одного объекта недвижимого имущества – сооружение электроэнергетики (трансформаторная подстанция), который был включен в Программу приватизации 10.12.2020 года, соответственно этот объект перенесен на 2021 год, для завершения всех конкурсных процедур.

Следует заметить, что Контрольная комиссия неоднократно предлагала детально проанализировать перечень находящихся в собственности

Кожевниковского района земельных участков, имущества, составляющего Казну МО Кожевниковский район, выявив имеющиеся непрофильные активы, не используемые для выполнения муниципальных функций, которые возможно включить в Программу приватизации муниципального имущества.

Внесение существенных дополнений в перечень подлежащих приватизации объектов говорит о недостаточном уровне планирования Прогнозного плана приватизации муниципального имущества.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составили 1315,722 тыс. рублей. План по доходам от продажи земельных участков выполнен на 100,6%. В 2020 году объем поступлений на 827,127 тыс.руб. выше уровня прошлого отчетного года (488,595 тыс.руб.).

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов в 2020 году не поступали. Первоначальный план по данному источнику дохода составлял 50,000 тыс.рублей. Корректировкой Решения плановые показатели сведены к «0».

Поступление штрафов за нарушение законодательства, а также иные суммы, взыскиваемые с виновных лиц, составило 645,850 тыс. рублей или 104,6% к утвержденным плановым назначениям и 52,2% к изначально планируемой сумме.

Основная часть доходов в виде прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджет района, приходится на следующих администраторов данного вида доходов:

- Межрайонную ИФНС России №2 по Томской области – 51,309 тыс. рублей;
- комиссию Кожевниковского района по делам несовершеннолетних – 77,095 тыс.рублей;
- МВД по Томской области – 129,029 тыс. рублей;
- мировые судья – 123,644 тыс.рублей;
- прочие поступления от денежных взысканий – 264,773 тыс.рублей.

Контрольная комиссия неоднократно обращала внимание Администрации Кожевниковского района на необходимость более четкого администрирования неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

3. Формирование и исполнение расходов районного бюджета.

В последней редакции Решения утверждены расходы на 2020 год в размере 1171648,768 тыс. руб., что на 216791,718 тыс. рублей или на 18,5% больше объема расходов, произведенных за 2019 год.

За 2020 год объем расходов на конец финансового года по отношению к началу в целом увеличен на 119627,921 тыс. руб., или на 11,4%.

Увеличение произошло практически по всем разделам, выглядит следующим образом:

- в сумме 170,208 тыс. руб. или на 12,8% по разделу 02 «Национальная оборона»;
 - в сумме 5302,473 тыс. руб. или на 4,6% по разделу 04 «Национальная экономика»;
 - в сумме 121603,223 тыс. руб. или на 19,9,8% по разделу 07 «Образование»;
 - в сумме 16909,396 тыс. руб. или на 42,3% по разделу 08 «Культура, кинематография»;
 - в сумме 96,450 тыс. руб. или на 96,5% по разделу 09 «Здравоохранение»;
 - в сумме 1004,411 тыс. руб. или на 2,3% по разделу 10 «Социальная политика»;
 - в сумме 6319,552 тыс. руб. или на 17,2% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
- И в тоже время уменьшены объемы расходов по одному разделу:
- в сумме 30995,481 тыс. руб. или на 38,3% по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»;
 - в сумме 646,654 тыс. руб. или на 0,6% по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
 - в сумме 135,648 тыс. рублей или на 1,6% по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

Исполнение местного бюджета за 2020 год по расходам составило 1116416,412 тыс. руб. Темп роста расходов к уровню 2019 года составил 116,9%.

С учетом внесенных уточнений в показатели сводной бюджетной росписи исполнение составило 97,8%, не освоено 25579,746 тыс. руб.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы не исполнены на 455,077 тыс. рублей или 0,9%.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы исполнены на 100% и составили 1495,350 тыс. рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы не исполнены на 619,294 тыс. рублей или на 0,5%. По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены на 100%. Расходы не исполнены на 432,771 тыс. рублей или 1,2% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и на 175,670 тыс. руб. или на 6,8% по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы не исполнены на 2488,557 тыс. рублей (2,2%). План не выполнен в основном по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» -2486,829 тыс. рублей (2,5%).

По разделу 07 «Образование» расходы не исполнены на 18270,669 тыс. рублей или на 2,6%. План не выполнен по подразделам: 0701 «Дошкольное образование» на 4439,493 тыс. рублей (1,5%), 0702 «общее образование» на 4954,350 тыс. рублей (1,5%), по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 8220,866 тыс. рублей (16,9%) и по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 655,960 тыс. рублей (3,5%).

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы не исполнены на 2826,125 тыс. рублей или на 4,9%. План не выполнен в основном по подразделу 0801 «Культура» - 2824,455 тыс. рублей.

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы исполнены на 100% в сумме 196,450 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы не исполнены на 780,520 тыс. рублей или на 1,6%. План не выполнен по подразделам 1004 «охрана семьи и детства».

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы не исполнены на 139,504 тыс. рублей или на 1,7%. План не выполнен в основном по подразделам 1101 «Физическая культура» на 139,504 тыс. рублей или на 1,9%.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы исполнены на 100% в сумме 42988,085 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов показал, что по итогам 2020 года по ряду разделов наблюдается снижение удельного веса в структуре расходов в сравнении с 2019 годом, в том числе:

«Общегосударственные вопросы» с 5,0% до 4,4%, «Национальная оборона» - с 0,2% до 0,13%, «Национальная экономика» с 10,9% до 10,6%, «Культура, кинематография» - с 7,3% до 4,9%, «Социальная политика» с 6,8% до 4,2%, «Физическая культура и спорт» с 1,6% до 0,7%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» с 4,3% до 3,9%,

с одновременным увеличением удельного веса расходов — «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 7,2% до 9,8%, «Образование» с 56,7% до 61,4%.

В 2020 году основную долю в структуре расходов районного бюджета традиционно составляют расходы по разделу «Образование» (61,4%) и «Национальная экономика» (10,6%).

Повысился темп роста кассового исполнения расходов за 2020 год (97,8%) в сравнении к 2019 году на 6,8 п.п..

На начало 2020 года Решением о бюджете было утверждено 25 муниципальных программы и 7 ведомственных целевых программ с общим объемом финансирования 48094,986 тыс. рублей.

В течение года объем финансирования утвержденных программ увеличен на общую сумму 8752,029 тыс. руб. или на 18,2 %, и составил 56847,015 тыс.рублей, при этом сократилось количество с 25 до 21 муниципальных программ. По итогам года общее исполнение по 28 программам, включенным в Перечень, составило 92,6% от кассового плана (52649,047 тыс.руб.), при этом по 7 программам исполнение составило менее 100%, в том числе:

- МП «Устойчивое развитие сельских территорий Кожевниковского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» не исполнено 6,824 тыс. рублей или 0,1%,

- МП «Развитие культуры Кожевниковского района на 2015-2020 годы» не исполнено 59,364 тыс. рублей или 3,6%,

- МП «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Кожевниковский район на 2015-2020 годы» не исполнено 28,902 тыс. рублей или 3,6%,

- МП «Развитие транспортной системы в Кожевниковском районе на 2016-2021 годы» не исполнено 404,307 тыс. рублей или 4,8 %,

- МП «Поддержка специалистов на территории Кожевниковского района» не исполнено 5,000 тыс. рублей или 1,5%,

- МП Развитие муниципальной службы в Администрации Кожевниковского района на 2018-2020 годы» не исполнено 164,477 тыс. рублей или 71,7%,

- МП «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Кожевниковского района Томской области на 2016-2020 годы» не исполнено 40,000 тыс. рублей или 100%.

Причины неосвоения бюджетных средств, повлекшие не достижение результатов муниципальных программ, раскрыты в пояснительной записке. Не выполнены в полном объеме программные мероприятия в основном из-за неблагоприятной эпидемиологической ситуации.

В ведомственной структуре расходов бюджета Кожевниковского района на 2020 год Решением от 28.12.2019г. №348 было утверждено 6 главных распорядителей средств районного бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами наблюдается по следующим главным распорядителям:

- Думе Кожевниковского района в целом увеличены ассигнования на 68,970 тыс. рублей или на 3,8%;
- Администрации Кожевниковского района в целом увеличены ассигнования на 75743,552 тыс. рублей или на 23,8%;
- Управлению финансов Администрации Кожевниковского района уменьшены ассигнования на 29269,589 тыс. рублей или на 18,6%;
- Отделу образования Администрации Кожевниковского района увеличены ассигнования на 40583,113 тыс. рублей или на 8,4%;
- Отделу по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района увеличены ассигнования на 31462,453 тыс. рублей или на 35,3%;
- МКУ «Кожевниковский центр муниципального заказа и проектных работ» увеличены ассигнования на 56,430 тыс. рублей или на 3,7%.

Необходимо отметить, что ряду ведомств в течение года решениями «О внесении изменений в бюджет...» утверждены ассигнования, которые в итоге недоосвоены. Так:

По Думе Кожевниковского района:

В целом по ведомству выделенные бюджетные средства в сумме 1881,601 тыс. рублей исполнены 100%.

По Администрации Кожевниковского района:

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 5952,421 тыс. рублей (1,5%), в том числе выделенные:

- По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 1112,582 тыс. рублей (2%), в том числе по подразделу «коммунальное хозяйство»;
- По разделу «Образование» в сумме 3816,892 тыс. рублей или 3%, в том числе по подразделу «дошкольное образование»;
- По разделу «Социальная политика» в сумме 780,181 тыс. рублей (2%), в том числе по подразделу «Охрана семьи и детства».

По управлению финансов Администрации Кожевниковского района:

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 2207,919 тыс. рублей (2%), в том числе выделенные:

- По разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 413,816 тыс. рублей (89%), в том числе по подразделу «другие общегосударственные вопросы»;
- По разделу «Национальная экономика» в сумме 418,128 тыс. рублей (или 1%), в том числе в основном по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» ;
- По разделу «Жилищно- коммунальное хозяйство» в сумме 1375,975 тыс. рублей (3%), в том числе по подразделу «коммунальное хозяйство».

По отделу образования Администрации Кожевниковского района:

В целом по ведомству остались недоиспользованные бюджетные средства в сумме 6333,198 тыс. рублей (1%), в том числе выделенные:

- По подразделу «общее образование» в сумме 4954,350 тыс. рублей (1,5%);
- По подразделу «другие вопросы в области образования» в сумме 655,960 тыс. рублей (3%).

По отделу по культуре, спорту, молодежной политике и связям с общественностью Администрации Кожевниковского района:

В целом по ведомству остались неиспользованные бюджетные средства в сумме 11086,208 тыс. рублей (12,1%), в том числе:

- По разделу «образование» в сумме 8120,580 тыс. рублей (30%);
- По разделу «культура, кинематография» в сумме 2826,124 тыс. рублей (5%);
- По разделу «физическая культура и спорт» в сумме 139,504 тыс. рублей (2%).

По избирательной комиссии Кожевниковского района:

В целом по ведомству бюджетные средства в сумме 982,993 тыс. рублей исполнены 100%.

По МКУ «Кожевниковский центр муниципального заказа и проектных работ»:

В целом по ведомству бюджетные средства в сумме 1575,460 тыс. рублей исполнены 100 %.

4. Дефицит районного бюджета.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Решения, районный бюджет за 2020 год исполнен с профицитом в сумме 10260,522 тыс. рублей, при установленном на 2020 год Решением Думы Кожевниковского района от 28.12.2019 №348 «О бюджете Кожевниковского района на 2020 год» (с последующими изменениями и дополнениями) дефицит в сумме 844,509 тыс. рублей.

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета в 2020 году отражены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	План на 2020 год	Исполнение за 2019 год по данным бухучета, отчетности и приложения 4 к проекту Решения	Отклонение исполнения от плана
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	844,509	-10260,522	-11105,031
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных образований	-1141151,648	-1126676,934	14474,714
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных образований	1141996,157	1116416,412	-25579,745
ИТОГО:	844,509	-10260,522	-11105,031

В 2020 году источником финансирования дефицита районного бюджета запланированы средства от изменения остатков средств бюджета, в сумме 844,509 тыс. рублей. Установленный дефицит районного бюджета исполнен ниже на 11105,031 тыс. рублей.

5. Кредиты, выданные из районного бюджета.

Сальдо по бюджетным кредитам, предоставляемые из местного бюджета, на 01.01.2021 года составило 0,00 рублей.

Бюджетные кредиты из районного бюджета в 2020 году не предоставлялись.

6. Муниципальные внутренние заимствования Кожевниковского района.

Муниципальный внутренний долг Кожевниковского района по состоянию на 01.01.2021 года составил 0,00 рублей, что соответствует отчету о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований Кожевниковского района за 2020 год.

Тем самым, верхний предел муниципального долга, установленный решением Думы Кожевниковского района от 28.12.2019 №348 «О бюджете Кожевниковского района на 2020 год», не превышен.

Общий объем привлечения и погашения долговых обязательств, указанных в «Отчете о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований Кожевниковского района за 2020 год», соответствует отчетности и данным бухгалтерского учета финансового отдела.

Муниципальные гарантии в 2020 году из бюджета Кожевниковского района не предоставлялись.

Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за 2020 год

1. Контрольная комиссия, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2020 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Кожевниковского района «Об исполнении бюджета Кожевниковского района за 2020 год».

2. Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Решения об исполнении бюджета за 2020 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 10260,522 тыс.руб. при установленном на 2020 год Решением Думы Кожевниковского района «О бюджете Кожевниковского района на 2020 год» дефиците в сумме 844,509 тыс. рублей.

3. Верхний предел муниципального долга, установленный решением Думы Кожевниковского района от 28.12.2019 №348 «О бюджете Кожевниковского района на 2020 год», не превышен.

4. Темп роста доходов местного бюджета к уровню 2019 года составил 118,7 % (в 2019 году темп роста к уровню 2018 года – 118,1 %).

5. Результаты контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольной комиссии свидетельствуют о наличии резервов как по источникам доходов местного бюджета, так и о возможности принятия действенных мер, способствующих более эффективному использованию бюджетных ресурсов.

Председатель Контрольной комиссии
МО Кожевниковский район

М.Ю.Макарова