

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Мосальский район» за 2020 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета за 2020 год.

г. Мосальск

29.04.2021г.

Общие положения

На основании статей 264.4 и 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 13 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Мосальский район», утвержденном решением Районного Собрания от 29.05.2015 №268, пункта 1.3 статьи 8 «Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Мосальский район», утвержденного решением Районного Собрания от 13.07.2018 №150, плана работы контрольно-счетного органа, контрольно-счетным органом муниципального района «Мосальский район» в составе: председателя контрольно-счетного органа Абдуллабековой З.А., членов контрольно-счетного органа – Баевой К.Ю., Масляновой В.В., Дмитриевой Л.А., Дзоз И.А., проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Мосальский район» за 2020 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета за 2020 год и подготовлено Заключение на него.

Целью данной проверки является оценка достоверности и полноты годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Мосальский район» за 2020 год, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие.

При подготовке заключения были рассмотрены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств районного бюджета за 2020 год (далее - Бюджетная отчетность ГРБС) в объеме, определенном подпунктом 11.1 Инструкции № 191н;
- бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета за 2020 год, в объеме, определенном подпунктом 11.2 Инструкции № 191н;
- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета МР «Мосальский район» за 2020 год, в объеме, определенном подпунктом 11.3 Инструкции № 191н;
- проект решения Районного Собрания МР «Мосальский район» «Об исполнении бюджета муниципального района МР «Мосальский район» за 2020 год».

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Мосальский район»

В соответствии с абзацем 4, п.1, статьи 13 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Мосальский район», утвержденном решением Районного Собрания муниципального района «Мосальский район» от 29.05.2015г. № 268 главные распорядители средств бюджета муниципального района «Мосальский район» в установленный срок до 15 марта 2020г. сдали годовую отчетность за 2020г. в контрольно-счетный орган МР «Мосальский район».

Главными распорядителями бюджетных средств района в 2020 году являлись:

- Администрация муниципального района «Мосальский район»;
- Финансовый отдел администрации МР «Мосальский район»;
- Отдел сельского хозяйства, социального развития и благоустройства села администрации МР «Мосальский район»;
- Отдел образования и охраны прав детства администрации МР «Мосальский район»;
- МКУ «Культура МР «Мосальский район»;
- Отдел социальной защиты населения администрации МР «Мосальский район»;
- Отдел имущественных отношений администрации МР «Мосальский район»;
- Районное Собрание МР «Мосальский район»;
- МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба МР «Мосальский район».

В соответствии с п.3 ст.264.1 БК в состав бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств должны быть включены следующие формы отчетов:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительная записка.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, представлен на основании Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191-н.

Проверкой установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных администраторов средств бюджета и исполнение бюджета МР «Мосальский район» за 2020 год.

Вместе с тем, субъектами бюджетной отчетности при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности не в полной мере соблюдались требования действующего законодательства.

Обращает внимание некачественное составление ГАБС текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160), а также заполнение таблиц и форм, входящих в ее состав. Так, выявлены нарушения требований Инструкции № 191н, в том числе:

- в нарушение п.8 Инструкции № 191н ГАБС в текстовой части пояснительной записки информацию об отсутствующих формах отчетности не отражали. Хотя в случаях, когда показатели форм отчетности не имеют числового значения, то такие формы отчетности не составляются, но в текстовой части пояснительной записки информация об этом подлежит обязательному отражению, что ГАБС сделано не было;

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н ГАБС пояснительную записку не представили в разрезе разделов:

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности",

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности",

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности",

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности";

- в нарушение п. 153 Инструкции № 191н ГАБС не были представлены в таблице № 1 «Сведения о направлениях деятельности», входящей в состав Пояснительной записки к бюджетной отчетности, кроме МКУ «Культура МР «Мосальский район»;

- в нарушение п. 155 Инструкции № 191н ГАБС не были представлены в таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», входящей в состав Пояснительной записки к бюджетной отчетности, кроме МКУ «Культура МР «Мосальский район»;

- в нарушение п. 156 Инструкции № 191н ГАБС не были представлены в таблице № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», входящей в состав Пояснительной записки к бюджетной отчетности, кроме МКУ «Культура МР «Мосальский район»;

- в нарушение п. 158 Инструкции № 191н ГАБС не были представлены в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», входящей в состав Пояснительной записки к бюджетной отчетности, кроме МКУ «Культура МР «Мосальский район»;

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н администрацией МР «Мосальский район», как администратором доходов бюджета, не были представлены сведения об исполнении бюджета (ф.0503164), входящей в состав Пояснительной записки к бюджетной отчетности;

- в нарушение п. 164 Инструкции № 191н ГАБС, кроме отдела образования и охраны прав детства администрации МР «Мосальский район», не были представлены сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), входящей в состав Пояснительной записки к бюджетной отчетности;

- в нарушение п. 170 Инструкции № 191н ГАБС, обслуживающимися в централизованной бухгалтерии администрации МР «Мосальский район»,

кроме отчетности самой администрации, не были представлены сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173), входящей в состав Пояснительной записки к бюджетной отчетности;

- в нарушение п. 173 Инструкции № 191н ГАБС, кроме отдела образования и охраны прав детства администрации МР «Мосальский район», администрации МР «Мосальский район» и МКУ «Культура МР «Мосальский район», не были представлены сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178), входящей в состав Пояснительной записки к бюджетной отчетности;

- в графе наименование бюджета в отчетах ГАБС, кроме отчетности МКУ «Культура МР «Мосальский район» вместо бюджета МР «Мосальский район» указан «Собственный бюджет»;

- не заполнена кодовая зона заголовочной части отчетов кроме отчетности МКУ «Культура МР «Мосальский район».

Анализ форм 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ГАБС показал, что по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты и по расчетам с подотчетными лицами к сожалению увеличился по сравнению с данными на 01.01.2020 г. (457344,52 рублей) на 13,2% и составила в сумме 604499,03 рублей.

Наибольший объем 80,1% от вышеуказанной дебиторской задолженности составляет задолженность по администрации, в том числе: переплата по платежам в бюджеты (фонды) в сумме 432185,85 руб. и 51835,80 руб. по расчетам с подотчетными лицами, всего 484021,65 руб.

Остаток неиспользованных лимитов бюджетных обязательств ГАБС на 01.01.2020г. по данным ф.0503127 составляет в сумме 5162203,47 рублей. Наибольший объем из них, а точнее 51%, являются остатки ЛБО, администратором и распорядителем которых является отдел образования и охраны прав детства администрации МР «Мосальский район» и 35,6% - администрация МР «Мосальский район».

Расходование бюджетных средств, главными администраторами средств бюджета, сверх утвержденных бюджетных ассигнований или нецелевое использование бюджетных средств, в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района «Мосальский район» за 2020 год не установлено.

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год.

В состав годовой бюджетной отчетности МР «Мосальский район» за 2020 год включены следующие формы отчетов:

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Формы, прилагаемые к Пояснительной записке (ф. 0503160) 0503168, 0503169, 0503171, 0503173, 0503178, 503190;

Представленная бюджетная отчетность соответствует объему форм предусмотренных Инструкцией 191-н.

3. Соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном районе «Мосальский район»

Бюджет муниципального района «Мосальский район» на 2020 год утвержден решением Районного Собрания от 03.12.2019 г. № 199, то есть до начала финансового года.

В соответствии с п.3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе, финансовым отделом администрации МР «Мосальский район» в установленный срок 27 апреля 2021 года (не позднее 1 мая) представлен в Районное Собрание годовой отчет об исполнении бюджета МР «Мосальский район» в форме проекта решения Районного Собрания МР «Мосальский район».

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального района «Мосальский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приняты постановлением администрации МР «Мосальский район» от 05.09.2019 г. № 380, основными задачами которых определено укрепление доходной базы консолидированного бюджета муниципального района за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов, исполнение всех обязательств и реализация национальных проектов, в первую очередь направленных на решение задач, поставленных в Указах Президента РФ от 07.05.2018г. №204, а также результатов входящих в их состав региональных проектов, обеспечение прозрачного механизма оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, установленных соответствующими законами Калужской области о налогах, повышение открытости и прозрачности управления общественными финансами.

Плановые показатели бюджета и соблюдение установленного порядка внесения изменений по увеличению (уменьшению) расходных обязательств

Проект бюджета по доходам района на 2020 год утвержден в сумме 434018,5 тыс. руб. Поправками №218 от 07.02.2020 г. и №35 от 29.12.2020 г. план скорректирован в сторону увеличения до 491495,5 тыс. руб., или же 13,2% от первоначального плана.

По собственным доходам первоначальный план утвержден в сумме 107213,1 тыс. руб. Уточненный план увеличен на сумму 1187,0 тыс. руб., или

на 1,1% и составляет 108400,1 тыс. руб. Плановые показатели по налоговым доходам увеличены с 91851,0 тыс. руб., до 93038,0 тыс. руб., или на 1,3%. По неналоговым доходам плановые показатели не менялись.

Изменений коснулись только налоговые доходы, которые выражаются в корректировках плановых назначений. Так, по налоговым доходам, налог на совокупный доход увеличен на 8%, налог на прибыль организаций скорректирован в сторону уменьшения от первоначального плана на 58,3%.

По безвозмездным поступлениям первоначальный план утвержден в сумме 326805,4 тыс. руб. Плановые показатели были скорректированы в сторону увеличения на 17,2% и составили 383095,3 тыс. рублей.

В итоге, увеличение уточненных плановых показателей по доходам бюджета произошло больше за счет увеличения плановых показателей по безвозмездным поступлениям.

Расходная часть в течение года скорректирована в сторону увеличения с 434018,5 тыс. руб. на 17,8% до 511322,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета

По доходам бюджет района исполнен в сумме 486684,7 тыс. руб. или на 99% от уточненного плана. Расходы бюджета составили 497124,5 тыс. руб. или 97,2% от утвержденных бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета сложился дефицит в сумме 10439,9 тыс. рублей. В первоначальном плане профицит, дефицит бюджета отсутствует, а в уточненном плане предусматривался дефицит бюджета в сумме 19826,8 тыс. рублей.

Объем доходов бюджета, безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов, и объем расходов, как в текстовой редакции, так и в приложениях Решения о бюджете района соответствуют утвержденным бюджетным назначениям отчета об исполнении бюджета.

Соблюдение законодательства при подготовке и представлении отчета об исполнении бюджета

Отчет об исполнении бюджета МР «Мосальский район» за 2020 год представлен финансовым отделом администрации МР «Мосальский район» в контрольно-счетный орган «Мосальский район» установленный абзацем 1, пункта 1, статьи 13 «Положения о бюджетном процессе в МР «Мосальский район» срок - 30 марта 2021 года (не позднее 1 апреля текущего года).

Финансовым отделом администрации МР «Мосальский район» представлен годовой отчет об исполнении бюджета МР «Мосальский район» в форме проекта решения Районного Собрания МР «Мосальский район» для подготовки заключения на него установленный ст.13 п.3. «Положения о бюджетном процессе в МР «Мосальский район» (не позднее 1 мая текущего года) 26 апреля 2020 года.

Отчет об исполнении бюджета, иные документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствуют перечню, установленному статьей 264.1. Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения РС МР «Мосальский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МР «Мосальский район» за 2020 год и перечень приложений к нему соответствует требованиям статьи 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Долговая политика и сбалансированность бюджета

Предельный объем муниципального долга на 2020 год, Решением Районного Собрания № 199 от 03.12.2019 г. был установлен в сумме 26048,2 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует. Долговых обязательств за муниципальным образованием на 01.01.2021 г. не имеется.

Расходные обязательства на обслуживание муниципального долга в районе не предусматривались в связи с отсутствием долга.

Бюджетные кредиты бюджетом муниципального района в течение отчетного года не предоставлялись.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета.

Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2020 год характеризуется следующими основными показателями:

Вид дохода	Исполнение 2019г.	Первонач-ный План 2020г.	Уточненный План 2020г.	Исполнение 2020г.	Структура %	Тыс.руб.		
						% исполнения к проекту	% исполнения к уточнен-му плану	% исполнения к 2019г.
Налоговые доходы	84795,5	91851,0	93038,0	97825,7	20,1	106,5	105,1	115,4
Неналоговые доходы	19292,4	15362,1	15362,1	13558,9	2,8	88,3	88,3	70,3
Итого	104087,9	107213,1	108400,1	111384,6	22,9	103,9	102,8	107,0
Безвозмездные поступления:	347028,9	326805,4	383095,3	375300,1	77,1	114,8	98,0	108,1
Всего доходов	451116,7	434018,5	491495,5	486684,7	100	112,1	99,0	107,9

За 2020 год в бюджет муниципального района «Мосальский район» фактически поступило доходов в сумме 486 684,7 тыс. руб., что на 7,9% выше по сравнению с 2019 годом (451116,7 тыс. руб.) Первоначальный план по доходам выполнен на 112,1%, уточненный на 99%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составляют 22,9%, что ниже уровня 2019 года на 0,2% (в 2019 г. - 23,1%). А удельный вес безвозмездных поступлений в общем

объеме доходов бюджета составил 77,1%, что выше показателей за 2019 год на 0,2% (76,9% в 2019 году).

Таблица №1. Анализ сравнения исполнения бюджета по собственным доходам за 2020 год с данными за 2019 год:

Собственные доходы	Исполнено за 2019г. (руб.)	Исполнено за 2020г. (руб.)
Налоговые доходы	84795527,55	97825726,12
в том числе:		
Налог на прибыль организаций	49022,98	21953,95
НДФЛ	54960412,39	68475014,66
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	11613769,04	11460434,27
Налоги на совокупный доход	16344970,80	15759644,60
Налоги на имущество организаций	1043798,04	1302779,96
Государственная пошлина	783537,30	805898,68
Неналоговые доходы	19292365,17	13558864,93
в том числе:		
Доходы от использования имущества, находясь в муницип.собств-ти	4924157,83	5236092,14
Платежи при пользовании природными ресурсами	128344,41	102995,04
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5482698,03	3507861,21
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7849210,97	4176693,24
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	921353,43	529526,29
Прочие неналоговые доходы	-13382,50	5697,01
Всего собственных доходов	104087892,72	111384591,05

Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых поступлений составляет 87,8% (в 2019г. - 81,5%). Из общей массы налоговых доходов, традиционно, наибольшая доля поступлений приходится на НДФЛ 70% (в 2019г. - 64,8%), налоги на совокупный доход составили 16,1% (в 2019г. - 19,3%), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ 11,7% (в 2019г. - 13,7%), налог на имущество организаций - 1,3% (в 2019г. - 1,2%), госпошлина - 0,8% (в 2019г. - 0,9%) и налог на прибыль организаций 0,02% (в 2019г. - 0,1%).

Удельный вес неналоговых доходов поступивших в доходную часть бюджета составляет 12,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, что ниже показателя за 2019 год на 6,3% (в 2019г. - 18,5%). Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования муниципального имущества.

Основной объем доходов в неналоговых доходах, составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 38,6%, в 2019 году этот показатель составлял 25,5%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 30,8%, в 2019 году этот показатель составлял 40,7%; доходы от

оказания платных услуг (работ) – 25,9%, в 2019 г.- 28,4%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,9%, в 2019 г. - 4,8% и платежи при пользовании природными ресурсами – 0,8%, в 2019 г. - 0,7% и прочие неналоговые доходы 0,04%.

Уточненный план по налоговым и неналоговым доходам выполнен лишь только по НДФЛ на 108,6%; штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 105,9% и по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 101%.

Как мы видим из таблицы, по сравнению с 2019 годом поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет района увеличилось на 7296,7 тыс. рублей или же 7% и составило 111384,6 тыс. руб.

Уменьшение поступления собственных доходов по сравнению с 2019 годом наблюдается по следующим видам доходов:

- налогу на прибыль организаций на сумму 27069,03 руб., или же на 55,2%;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 3669217,73 руб., или же на 46,8%;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 391827,14 руб., или же на 42,5%;
- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму 1974836,82 руб., или же на 36%;
- платежам при пользовании природными ресурсами на сумму 25349,37 руб., или же на 19,8%;
- налогу на совокупный доход на сумму 585326,20 руб., или же на 3,6%;
- налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на сумму 153334,77 руб., или же на 1,3%.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета в 2019 году составил 23,1%, а в 2020 году она снизилась и составила 22,9%.

План по безвозмездным поступлениям выполнен на 98%.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета

Расходы бюджета района за 2020 год исполнены в объеме 497124,5 тыс. рублей, или на 97,2% от измененных бюджетных ассигнований и на 14,5% больше первоначального плана. Расходы бюджета увеличились по сравнению с 2019 годом (436571,8 тыс. рублей) на 60552,7 тыс. рублей или же на 13,9%.

В 2020 году расходы по разделам/подразделам классификации расходов увеличились по 9 позициям из 13 по отношению к расходам за 2019 год.

Наибольшее увеличение расходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло по разделам: «Национальная экономика» на 93,2%, «Культура, кинематография» на 51,9% и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 51%.

Уменьшение расходов по сравнению с 2019 годом произошло по разделам/подразделам: «Физическая культура и спорт» на 82,8%, «Образование» на 4,6% и по разделу «Межбюджетные трансферты общего

характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 3,5%. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2020 году расходы не производились из-за отсутствия долга.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета составили расходы на социальную сферу – 70,4% (в 2019 г. - 74,3%), в том числе: по отрасли образования – 35,2% (в 2019 г. - 42%), социальной политике – 19,8% (в 2019 г. - 16,7%), культуре, кинематографии – 14,7% (в 2019 г. - 11%), спорт – 0,7% (в 2019 г. - 4,6%).

На 100% к первоначальному плану исполнены расходы по 10 разделам из 12, а к утвержденному плану только по 2 разделам. Не исполнено расходов к первоначальному плану по разделу «Национальная оборона» на 92,2% и по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 92,9% от первоначального плана. Наименьшее исполнение к утвержденному плану так же сложилось по разделу «Национальная оборона» на 86,1% от утвержденного плана.

Таблица №2

Исполнение расходов местного бюджета за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

№ п/п	Наименование раздела	Первоначальный план на 2020 год (тыс. руб.)	Утверждено бюджетных назначений на 2020г. (тыс.руб.)	Исполнено за 2020 год (тыс.руб.)	% исполнения к первоначальному плану	% исполнения к утвержденному плану	Доля в общей сумме расходов бюджета, %	Исполнение за 2019 год, тыс.руб.	Отношение исполнения 2020 года к 2019 году, %
1	Расходы бюджета - ВСЕГО	434 018,5	511 322,3	497 124,5	114,5	97,2	100,0	436 571,8	113,9
2	Общегосударственные вопросы	44 781,5	57 813,3	54 328,2	121,3	94	10,9	46 937,1	115,7
3	Национальная оборона	862,0	923,5	794,8	92,2	86,1	0,2	627,3	126,7
4	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 111,1	4 765,8	4 749,1	92,9	99,6	1	3 830,9	124
5	Национальная экономика	28 237,9	44 982,7	41 765,0	147,9	92,8	8,4	21 615,5	193,2
6	Жилищно-коммунальное хозяйство	19 256,4	21 917,3	21 296,1	110,6	97,2	4,3	14 099,8	151
7	Образование	166 330,2	178 351,9	175 099,3	105,3	98,2	35,2	183 512,9	95,4
8	Культура, кинематография	60 768,1	73 325,3	72 853,4	119,9	99,4	14,7	47 956,0	151,9
9	Социальная политика	84 531,4	101 551,8	98 639,9	116,7	97,1	19,8	72 978,0	135,2
10	Физическая культура и спорт	2 738,6	3 574,9	3 482,8	127,2	97,4	0,7	20 253,1	17,2
11	Средства массовой информации	1 641,7	2 600,0	2 600,0	158,4	100	0,5	2 471,9	105,2
12	Обслуживание государственного и	0	0	0	0	0	0	2,2	0

	муниципального долга								
13	Межбюджетные трансферты общего характера субъектов РФ и муниципальных образований	19 759,5	21 515,8	21 515,8	108,9	100	4,3	22 287,0	96,5

Общий объем средств поступивших в бюджет района в виде субвенций и иных межбюджетных трансфертов составил 377 743,0 тыс. руб. (в 2019г. - 353004,4 тыс. рублей). Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов на 1 января 2020 года составил 8265,0 тыс. рублей. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов на 1 января 2021 года составил 4579,9 тыс. рублей (ф.0503125). В 2021 году этот остаток, без нарушения срока возврата - до 25.01.2021г., установленного Постановлением Губернатора Калужской области № 2 от 13.01.2021 года, был возвращен в доход областного бюджета.

В разрезе главных администраторов бюджетных средств остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов – 48,1% составляют остатки межбюджетных трансфертов, администратором и распорядителем которых является ОО и ОПД администрации МР «Мосальский район». Причины возврата целевых субсидий и иных межбюджетных трансфертов, в пояснительной записке по исполнению бюджета не указаны.

Показатели по исполнению бюджетных ассигнований, отражённых в годовом отчёте бюджета района, подтверждены результатами проверок, проведёнными контрольно-счётным органом по отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района.

Исполнение программной части бюджета

Финансирование по программно-целевому методу составило 98,1% от всех бюджетных ассигнований.

Таблица №3. Исполнение расходов местного бюджета за 2020 год по муниципальным программам.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План (тыс.руб)	Измененные бюджетные ассигнования	Кассовое исполнение	%исполнения плана	%исполнения бюж. ассигнований
1	Развитие системы образования на территории МР «Мосальский район»	137 214,2	151 088,7	147 824,9	107,7	97,8
2	Социальная поддержка граждан в Мосальском районе	80 873,8	96 851,2	93 967,7	116,2	97,0
3	Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами	18 825,7	18 292,1	18 185,6	96,6	99,4

	население Мосальского района					
4	Безопасность жизнедеятельности на территории МР «Мосальский район»	4 518,4	4 108,4	3 611,0	79,9	87,9
5	Сохранение и развитие культуры на территории МР «Мосальский район»	55 761,1	70 763,3	70 659,0	126,7	99,9
6	Развитие физической культуры и спорта на территории МР «Мосальский район»	8 924,2	10 518,5	10 409,5	116,6	99,0
7	Ремонт, содержание сети автодорог и организация внутримunicipальных пассажирских перевозок на территории МР «Мосальский район»	19 177,7	34 823,1	33 698,5	175,7	96,8
8	Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в «Мосальском районе»	3 809,8	6 779,4	5 418,9	142,2	79,9
9	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МР «Мосальский район»	22 839,4	20 365,4	19 483,1	85,3	95,7
10	Управление земельно-имущественными ресурсами Мосальского района	8 610,9	9 362,8	6 235,2	60,8	66,6
11	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории МР «Мосальский район»	120,0	1 090,0	1 090,0	908,3	100,0
12	Молодежь	596,0	415,3	415,3	69,7	100,0
13	Совершенствование системы управления общественными финансами в Мосальском районе	26 557,9	27 953,6	27 843,2	104,8	99,6
14	Развитие муниципальной службы в Мосальском районе	30 739,3	38 670,5	38 174,7	124,2	98,7
15	Повышение качества и эффективности исполнения муниципальных функций и предоставление услуг в сфере архитектуры и градостроительства в Мосальском районе	306,3	274,5	274,5	89,6	100,0
16	Целевая подготовка специалистов востребованных профессий на рынке труда на территории МР «Мосальский район»	153,0	372,8	372,8	243,7	100,0
17	Развитие школы искусств в Мосальском районе	9 965,8	10 171,7	10 171,7	102,1	100,0
18	Итого расходов по программам:	428 993,5	501 901,3	487 835,7	113,7	97,2

19	Непрограммные расходы:					
20	Обеспечение деятельности РС	2 394,3	1 422,5	1 420,0	59,3	99,8
21	Обеспечение деятельности Избирательной комиссии	500,00	5 228,1	5 228,1	1045,6	100,0
22	Осуществление переданных полномочий	1 267,7	1 176,4	1 176,4	92,8	100,0
23	Непрограммные расходы региональных органов исполнительной власти	0,00	669,4	669,4	0	100,0
24	Непрограммные расходы федеральных органов исполнительной власти	862,9	924,3	794,8	92,1	86,0
	Итого непрограммных расходов:	5 024,9	9 420,7	9 288,8	184,9	98,6
25	Всего расходов бюджета:	434 018,5	511 322,3	497 124,5	114,5	97,2

Всего в 2020 году действовало 17 муниципальных программ с фактическим кассовым исполнением 487 835,7 тыс. рублей, что составило 113,7% от первоначального плана и 97,2% от бюджетных ассигнований. На 100% к первоначальному плану исполнено 11 из 17 муниципальных программ, а к бюджетным ассигнованиям 5 программ. Как видно из таблицы по всем муниципальным программам изменились первоначальные плановые показатели. Больше всего исполнение программы по отношению к плановым показателям уменьшились по программам:

- «Управление земельно-имущественными ресурсами Мосальского района», исполнено 60,8% от первоначального плана;
- «Молодежь» исполнено 69,7% от первоначального плана;
- «Безопасность жизнедеятельности на территории МР «Мосальский район» исполнено 79,9% от первоначального плана.

Наибольшее увеличение первоначальных плановых показателей произошло по программам:

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории МР «Мосальский район» на 808,3% от первоначального плана;
- «Целевая подготовка специалистов востребованных профессий на рынке труда на территории МР «Мосальский район» на 143,7% от первоначального плана;
- «Ремонт, содержание сети автодорог и организация внутримunicipальных пассажирских перевозок на территории МР «Мосальский район» на 75,7% от первоначального плана.

Наибольший удельный вес в программных расходах бюджета района занимают расходы по программам:

- «Развитие системы образования на территории МР «Мосальский район» 30,3%, от всех программных расходов;
- «Социальная поддержка граждан в Мосальском районе» 19,3%, от всех программных расходов;
- «Сохранение и развитие культуры на территории МР «Мосальский район» 14,5%, от всех программных расходов.

Остаток неосвоенных ассигнований по программным расходам на конец года составил в сумме 14 065,6 тыс. рублей, в том числе:

- «Развитие системы образования на территории МР «Мосальский район», объем неосвоенных ассигнований составил 3 263,8 тыс. рублей;
- «Управление земельно-имущественными ресурсами Мосальского района», объем неосвоенных ассигнований составил 3 127,6 тыс. рублей;
- «Социальная поддержка граждан в Мосальском районе», объем неосвоенных ассигнований составил 2 883,5 тыс. рублей;
- «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в «Мосальском районе», объем неосвоенных ассигнований составил 1 360,5 тыс. рублей.

Результаты проверки и анализа исполнения бюджета муниципального района по непрограммным направлениям деятельности

В рамках непрограммной части планировались расходы на содержание Районного Собрания муниципального образования, на обеспечение деятельности Избирательной комиссии, расходы на осуществление переданных полномочий и непрограммные расходы органов исполнительной власти других уровней.

Решением о бюджете на 2020 год предусмотрены плановые расходы по непрограммным направлениям деятельности в сумме 5024,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение непрограммных расходов бюджета района за 2020 год составило в сумме 9288,8 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнования в сравнении с плановыми показателями составило в сумме 4 395,8 тыс. рублей или же на 84,9%.

Наибольшее увеличение непрограммных расходов на сумму 4 728,1 тыс. рублей, или же на 1045,6% к первоначальному плану произошло на обеспечение деятельности Избирательной комиссии.

Наибольшее уменьшение непрограммных расходов к первоначальному плану на сумму 974,3 тыс. рублей, или же на 40,7% произошло на содержание Районного Собрания.

Анализ направления средств резервного фонда

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района, утвержден постановлением администрации района от 11.03.2014 года № 105 и изменением к нему №314 от 28.07.2015 года.

Решениями Районного Собрания МР «Мосальский район» от 03.12.2019 года № 199 размер резервного фонда на 2020 год был утвержден в сумме 100 000 рублей, что не противоречит пункту 3 статьи 81 БК РФ (не превышает 3% утвержденного объема расходов бюджета).

В 2020 году сумма резервного фонда не была использована и в уточненном решении о бюджете №35 от 29.12.2020 г. сумма резервного фонда не утверждена.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Важной составляющей внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств является анализ дебиторской и кредиторской задолженности, особое внимание уделяется выявлению просроченной задолженности.

Анализ отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503169 показал, что по состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составляла 3927,0 тыс. рублей, в том числе:

- 2218,1 тыс. руб. – расчеты по доходам, в том числе: расчеты с плательщиками налогов в сумме 14,2 тыс. руб.; расчеты по доходам от операционной аренды в сумме 256,8 тыс. руб.; расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 1947,1 тыс. руб.;
- 399,2 тыс. руб. - расчеты по платежам в бюджеты (фонды);
- 1251,6 тыс. руб. - расчеты по выданным авансам, в том числе: расчеты по заработной плате в сумме 0,3 тыс. руб.; расчеты по авансам по услугам связи в сумме 5,9 тыс. руб.; расчеты по авансам по коммунальным услугам в сумме 982,4 тыс. руб.; расчеты по авансам по прочим работам в сумме 170,5 тыс. руб.; расчеты по авансам по приобретению основных средств в сумме 28,9 тыс. руб.; расчеты по авансам по приобретению материальных запасов в сумме 63,6 тыс. руб.;
- 58,2 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами.

Общий объем дебиторской задолженности за 2020 год уменьшился на 747,7 тыс. руб., или же на 19,1%, и на 01.01.2021 года составил в сумме 3179,3 тыс. рублей, в том числе:

- 1524,7 тыс. руб. – расчеты по доходам, в том числе: по расчетам с плательщиками налогов в сумме 14,5 тыс. руб. по расчетам по доходам от операционной аренды в сумме 57,9 тыс. руб. по расчетам по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 1216,8 тыс. руб.; по расчетам по прочим доходам от сумм принудительного изъятия в сумме 235,6 тыс. руб.;
- 541,0 тыс. руб. - расчеты по платежам в бюджеты (фонды);
- 1050,1 тыс. руб. - расчеты по выданным авансам, в том числе: расчеты по заработной плате в сумме 0,2 тыс. руб.; расчеты по авансам по коммунальным услугам в сумме 716,3 тыс. руб.; расчеты по авансам по прочим работам в сумме 239,1 тыс. руб.; расчеты по авансам по приобретению основных средств в сумме 28,9 тыс. руб.; расчеты по авансам по приобретению материальных запасов в сумме 65,6 тыс. руб.;
- 63,5 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами.

Наибольший объем 48% от всей дебиторской задолженности составляет задолженность по доходам, 33% - расчеты по выданным авансам, 17% - расчеты по платежам в бюджеты и 2% - расчеты с подотчетными лицами.

Неэффективным расходованием бюджетных средств являются дебиторская задолженность в сумме 633,2 тыс. рублей, в том числе: переплаты во внебюджетные фонды в сумме 541,0 тыс. руб. и в сумме 92,2

тыс. рублей дебиторская задолженность по нефинансовым активам (основным средствам и материальным запасам), которая имела еще на 01.01.2020 г.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года, по данным формы 0503169, составила 8664,1 тыс. рублей, в том числе по расчетам по доходам в сумме 8289,8 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности за 2020 год уменьшился на 3137,0 тыс. рублей, или же на 36,2%, и на 01.01.2021 года составил 5527,0 тыс. руб., в том числе:

- 203,8 тыс. руб. – расчеты по доходам;
- 2,2 тыс. руб. - расчеты с подотчетными лицами;
- 620,5 тыс. руб. - расчеты по принятым обязательствам;
- 4699,6 тыс. руб. - по расчетам по платежам в бюджеты;
- 0,9 тыс. руб. – по прочим расчетам с кредиторами (расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда).

Наибольший объем кредиторской задолженности составляет задолженность по платежам в бюджеты в сумме 4699,6 тыс. рублей или же 85% от всей суммы кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по средствам во временном распоряжении по состоянию на 01.01.2020 года, согласно форме 0503169, составила 157,9 тыс. рублей, а на 01.01.2021 она составила 889,7 тыс. рублей, то есть она увеличилась в 5,6 раза.

6. Выводы и предложения

В 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло увеличение как доходов бюджета на 7,9%, так и расходов бюджета на 13,9%. Также произошло увеличение собственных налогов по сравнению с 2019 годом на 7296,7 тыс. рублей, или же на 7%. Однако, по сравнению с 2019 г. увеличились только налоговые доходы на сумму 13030,2 тыс. рублей, или на 15,4%, а неналоговые доходы наоборот уменьшились на сумму 5733,5 тыс. рублей, или же на 29,7%.

Также произошло уменьшение доли собственных налогов в общем объеме доходов бюджета района на 0,2% по сравнению с 2019 годом.

Бюджет муниципального района формировался преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 375300,1 тыс. рублей или 77,1%.

Исполнение доходной части бюджета к первоначальному плану по доходам составило 103,9%, к уточненному плану – 102,8%, что говорит о качественном планировании доходной части бюджета.

Общий объем дебиторской задолженности за 2020 год уменьшился на 747,7 тыс. руб., или же на 19,1%, и на 01.01.2021 года составил в сумме 3179,3 тыс. рублей. Наибольший объем 48%, или же 1524,7 тыс. рублей от всей дебиторской задолженности составляет задолженность по доходам.

К сожалению, сохраняются переплаты во внебюджетные фонды. На 01.01.2020 года сумма переплат составила 399,2 тыс. руб., а на 01.01.2021 г.

сумма переплаты увеличилась на 35,5% и составляет в сумме 541,0 тыс. рублей, что наряду с дебиторской задолженностью по нефинансовым активам в сумме 92,2 тыс. рублей является неэффективным расходованием бюджетных средств.

Объем кредиторской задолженности в 2020 году уменьшился на 3137,0 тыс. рублей, или же на 36,2%, и на 01.01.2021 года составил 5527,0 тыс. руб., в том числе 4699,6 тыс. рублей по расчетам по платежам в бюджеты.

Объем кредиторской задолженности за 2020 год уменьшился на 3137,0 тыс. рублей, или же на 36,2%, и на 01.01.2021 года составил 5527,0 тыс. руб.

Для увеличения доходной части бюджета необходимо более эффективно использовать муниципальное имущество, усилить претензионную работу по взиманию задолженности по арендной плате с неплательщиков используя все законные механизмы.

Общая сумма расходов, произведенных в рамках реализации муниципальных программ, в 2020 году составила 487835,7 тыс. рублей или 98,1 % общего объема исполненных расходов бюджета.

Основная доля исполненных расходов в общем объеме программной части бюджета приходится на программу «Развитие системы образования на территории МР «Мосальский район» 30,3%, от всех программных расходов, или же 147824,9 тыс. рублей. Наименьшая доля приходится на программу «Повышение качества и эффективности исполнения муниципальных функций и предоставление услуг в сфере архитектуры и градостроительства в Мосальском районе» в сумме 274,5 тыс. рублей или 0,05 % от общей суммы исполненных расходов.

Следует отметить, что остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов на конец года составил 4579,9 тыс. рублей и уменьшился с аналогичным периодом предыдущего года в 1,8 раз, или же на 3685,1 тыс. рублей. Главным администраторам бюджетных средств необходимо осуществлять более качественное формирование заявок в случае привлечения целевых средств областного и федерального бюджетов, а также обеспечивать их максимальное и своевременное освоение.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует. Долговых обязательств за муниципальным образованием на 01.01.2021 г. не имеется.

Расхождения, выявленные выборочной проверкой тождественности показателей бюджетной отчетности муниципального района и отчетности главных Распорядителей бюджетных средств, были объяснены письмом-пояснением Финансового отдела администрации.

В результате анализа форм годовой бюджетной отчетности, установлены отклонения от требований п.11.1 и п.11.2 Инструкции № 191н, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г., как по бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, так и годовой отчетности об исполнении бюджета района, в части заполнения и включения обязательных форм приложений к пояснительной записке ф. 0503160.

В дальнейшей работе следует обеспечить составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства, усилить меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности и не допускать дальнейшего ее увеличения.

При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных Решением Районного Собрания МР «Мосальский район», бюджетным назначениям, отраженным в годовом отчете, расхождений с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» не выявлено.

Показатели бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета района за 2020 год соответствуют данным, представленным в приложениях к проекту решения об утверждении отчета муниципального района.

Контрольно-счетный орган муниципального района рекомендует Районному Собранию муниципального района «Мосальский район» рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета МР «Мосальский район» за 2020 год.

Председатель контрольно-счетного
органа МР «Мосальский район»:



З.А. Абдуллабекова

Члены контрольно-счетного
органа МР «Мосальский район»:

К.Ю. Баева



И.А. Дзоз

Л.А. Дмитриева



В.В. Маслянова