



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 37, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-06/43-3 по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 2020 год

19 марта 2021г.

с. Еткуль

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района¹ в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации², Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ³, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.01.2020 №646⁴ и решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.09.2011 №188⁵.

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Еткульского муниципального района⁶ проводится КРК ежегодно в целях:

- определения полноты и достоверности Отчета об исполнении бюджета;
- оценки достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции №191н⁷;
- определения соответствия Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные главой 25 Бюджетного кодекса РФ, главой 5 Положения о бюджетном процессе.

¹ Далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК

² Далее - Бюджетный кодекс РФ, БК РФ

³ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

⁴ «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе» (далее – Положение о бюджетном процессе)

⁵ «О контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района»

⁶ Далее - Отчет об исполнении бюджета, годовой отчет

⁷ Здесь и далее - Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 20 августа 2019г. №131н)

Отчет об исполнении бюджета за 2020 год для проведения внешней проверки представлен администрацией Еткульского муниципального района⁸⁹ в КРК 24.02.2021, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 46.2 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с годовым отчетом, в соответствии с требованиями пункта 46.3 Положения о бюджетном процессе, представлены:

- проект решения Собрании депутатов Еткульского муниципального района «Об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 2020 год» с пояснительной запиской и приложениями;

- отчет об использовании средств резервного фонда администрацией муниципального района;

- годовая бюджетная отчетность 12 главных администраторов бюджетных средств¹⁰;

- отчетность об исполнении консолидированного бюджета района.

Таким образом, документы и материалы, направленные администрацией муниципального района одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены в полном объеме с соблюдением установленного срока их предоставления.

В свою очередь, в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 46.2 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-ревизионной комиссией в месячный срок проведена внешняя проверка представленного отчета об исполнении бюджета, которая включила в себя:

- внешнюю проверку отчетности ГАБС за 2020 год. По результатам проверки каждой отчетности составлены соответствующие заключения, которые прилагаются к настоящему экспертному заключению;
- подготовку экспертного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Настоящее экспертное заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки отчетности ГАБС.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Еткульского муниципального района

Первоначально основные параметры бюджета Еткульского муниципального района на 2020 год утверждены решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района № 632 от 18.12.2019г. «О бюджете Еткульского муниципального района¹¹ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»¹².

В ходе исполнения бюджета муниципального района в течение 2020 года в первоначально утвержденные Решением о бюджете основные характеристики бюджета 4 раза вносились изменения и дополнения.

Сравнительный анализ первоначально утвержденных основных характеристик бюджета муниципального района с последними изменениями приведен в таблице.

⁸ Отчет об исполнении бюджета за 2020 год составлен финансовым органом на основании показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

⁹ Далее - администрация муниципального района

¹⁰ Далее - ГАБС

¹¹ Далее – муниципальный район, ЕМР

¹² Далее – Решение о бюджете

(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета ЕМР	Согласно Решению о бюджете (первоначальные показатели)	Согласно Решению от 30.12.2020г. 77 (уточненные показатели)	Изменение показателей (-,+)	Исполнено за 2020 год		
				Сумма	в % к	
					первоначальным показателям	уточненным показателям
ДОХОДЫ, всего	1 162 719,500	1 246 721,242	+84 001,742	1 268 085,789	109,1%	101,7%
РАСХОДЫ, всего	1 170 719,500	1 255 146,601	+84 427,101	1 221 418,507	104,3%	97,3%
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	-8 000,000	-8 425,359	-425,359	+46 667,282	х	х

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального района на 2020 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 7,2% и составила 1 246 721,242 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 7,2% и составила 1 255 146,601 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 8 425,359 тыс. рублей.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год представлен по доходам в сумме 1 268 085,789 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 221 418,507 тыс. рублей, профицитом бюджета в сумме 46 667,282 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных основных характеристик бюджета (с учетом утвержденных последних изменений) со сводной бюджетной росписью приведен в таблице.

(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета ЕМР	Согласно Решению от 30.12.2020г. №77 (уточненные показатели)	Согласно проекту Решения (уточненные показатели согласно сводной бюджетной росписи)	Изменение показателей (-,+)	Исполнено за 2020 год	
				Сумма	в % к уточненным показателям
ДОХОДЫ, всего	1 246 721,242	1 246 721,242	0,000	1 268 085,789	101,7%
РАСХОДЫ, всего	1 255 146,601	1 255 146,601	0,000	1 221 418,507	97,3%
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	-8 425,359	-8 425,359	0,000	+46 667,282	х

Исходя из данных таблицы видно, что по состоянию на 31.12.2020 показатели сводной бюджетной росписи (общий объем доходов и расходов) соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете.

Более подробный анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за 2020 год представлены в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Исполнение показателей доходной и расходной частей бюджета рассматривается на основании данных сводной бюджетной росписи муниципального района, именуемые в дальнейшем - уточненные бюджетные назначения, плановые показатели.

3. Анализ доходной части муниципального района за 2020 год

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального района.

Первоначально доходы бюджета муниципального района утверждены в объеме 1 162 719,500 тыс. рублей, с учетом вносимых изменений в течение финансового года доходная часть бюджета увеличилась на 84 001,742 тыс. рублей или на 7,2 % до значения 1 246 721,242 тыс. рублей.

В основном увеличение доходной части бюджета от первоначально запланированного показателя произошло по безвозмездным поступлениям.

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена на 101,7%, фактическое поступление доходов составило 1 268 085,789 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены на 107,8 %;
- безвозмездные поступления - на 98,9 %.

Перевыполнение доходной части бюджета составило 21 364,547 тыс. рублей.

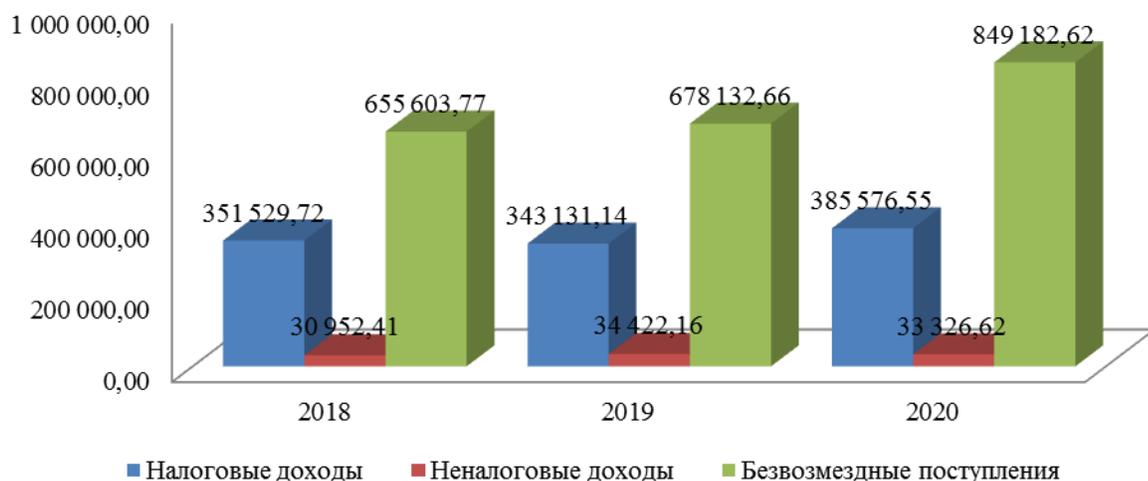
Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению:

- с 2018 годом (исполнено 1 038 085,90 тыс. рублей) поступления увеличились на 22,2 %, прирост составил 229 999,89 тыс. рублей;

- с 2019 годом (исполнено 1 055 685,96 тыс. рублей) поступления в доходную часть бюджета в 2020 году увеличились на 20,1%, прирост составил 212 399,83 тыс. рублей.

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района по основным источникам поступлений за 2018 - 2020 годы представлена на следующей диаграмме:

(тыс. рублей)



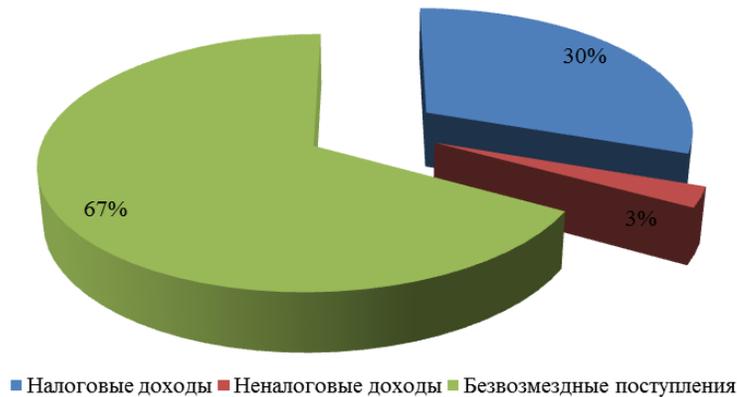
Исполнение доходной части бюджета муниципального района в 2020 году обеспечено:

- на 67,0% безвозмездными поступлениями, которые составили 849 182,621 тыс. рублей;
- на 33,0% - налоговыми и неналоговыми платежами и в сумме 418 903,168 тыс. рублей.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета муниципального района доля финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета значительно (на 34 процентных пункта) превышает долю собственных доходов.

Структура доходов бюджета муниципального района, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2020 год, более наглядно отображена на диаграмме ниже.

Структура доходов за 2020 год



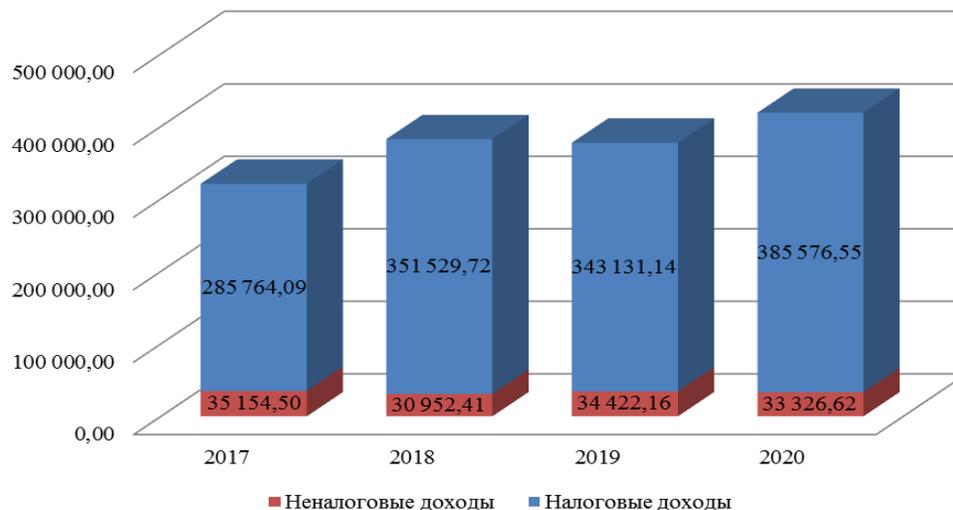
Сравнительный анализ структуры доходов бюджета за 2020 год с показателями 2019 года показал, что доля налоговых и неналоговых доходов в 2020 году уменьшилась по сравнению с 2019 годом на 2,8 процентных пункта (в 2019 году доля собственных доходов составляла – 35,8%), соответственно доля безвозмездных поступлений увеличилась на 2,8 процентный пункт (доля в 2019 году – 64,2 %).

В свою очередь структура собственных доходов по итогам исполнения за 2020 год следующая:

На долю налоговых доходов приходится 92,0%, на долю неналоговых доходов приходится 8%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 385 576,55 тыс. рублей и 33 326,62 тыс. рублей.

Структура собственных доходов бюджета муниципального района, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2020 год, представлена в диаграмме.

Структура собственных доходов за 2020 год



Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального района.

При этом создание эффективной системы использования имущества необходимо для получения максимального дохода от его использования. Таким образом, рациональное использование муниципального имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета муниципального района.

3.1. Налоговые доходы

В ходе исполнения бюджета муниципального района первоначальный прогнозный план по налоговым доходам в размере 356 261,428 тыс. рублей скорректирован в сторону уменьшения на 4 610,46 тыс. рублей или на 1,3%.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы бюджета муниципального района (351 650,966 тыс. рублей), исполнен в размере 385 576,55 тыс. рублей или на 109,6%.

Перевыполнение утвержденных бюджетных назначений составило 33 925,59 тыс. рублей и обусловлено, как перевыполнением поступлений по отдельным показателям на сумму 34 813,631 тыс. рублей, так и неисполнением поступлений в сумме 889,893 тыс. рублей (в частности – по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации).

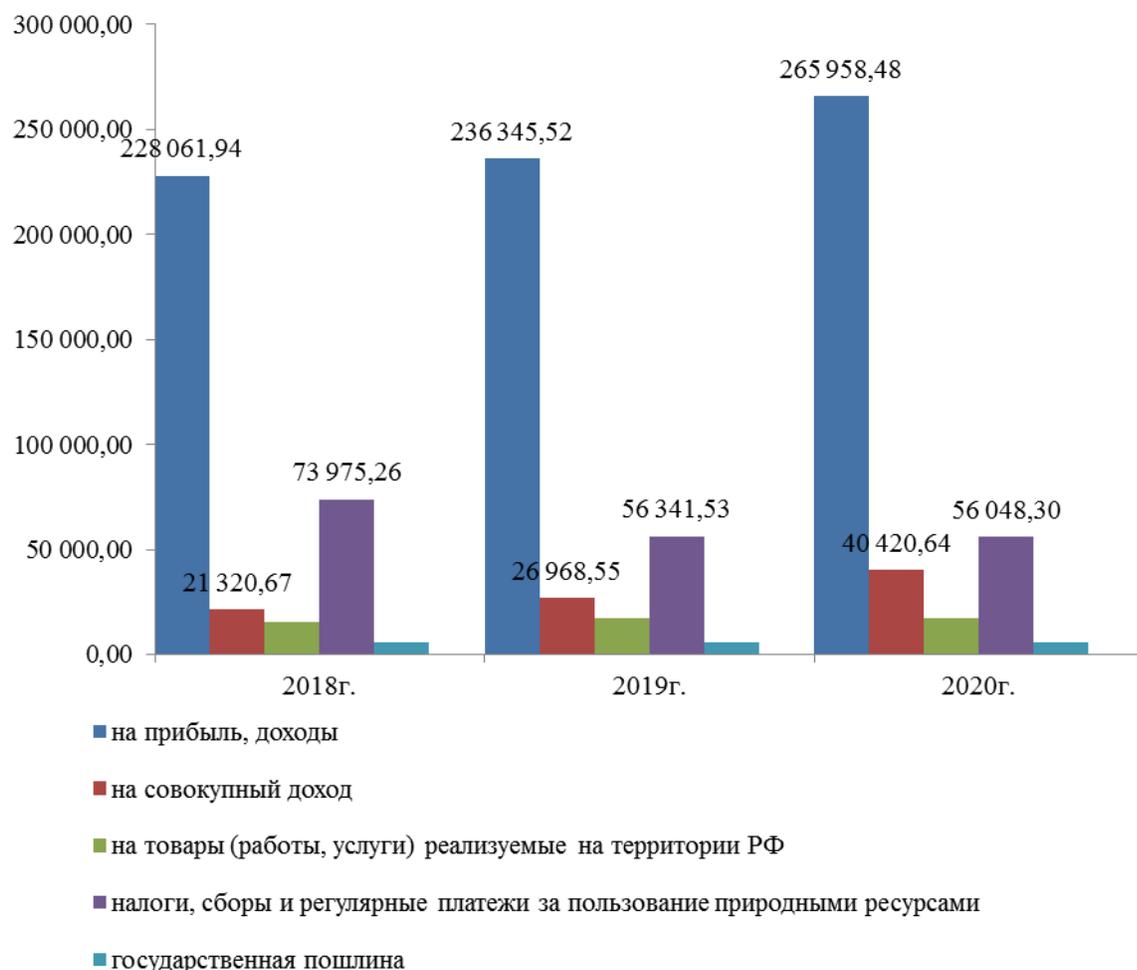
Увеличение налоговых доходов бюджета муниципального района в 2020 году относительно поступлений 2018 и 2019 года, обусловлено, в основном, ростом поступлений по налогам:

- на прибыль, доходы (на 16,6 % по отношению к 2018 году и 12,5 % - к 2019 году);
- на совокупный доход (на 89,6% по отношению к 2018 году и на 49,9% - к 2019 году);
- на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (на 11,2% по отношению к 2018 году, при этом достигнутый уровень сбора данного вида налога на 2,3% ниже уровня 2019 года);
- государственная пошлина (на 7,7% по отношению к 2018 году и на 1,3% - к 2019 году).

В то же время снижение налоговых доходов отмечено по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами (на 24,2% по отношению к 2018 году и на 0,5% - к 2019 году)

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района по налоговым доходам за 2018 - 2020 годы представлена на следующей диаграмме:

(тыс. рублей)



По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета муниципального района по итогам 2020 года традиционно являются налоги на прибыль, доходы, а также налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами. Именно эти налоги определяют доходную базу бюджета. На их долю приходится 69,0% и 14,5% соответственно от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2020 году.

Более наглядно структура видов налогов и их исполнение за 2020 год отражена в диаграмме ниже.



Структура налоговых доходов бюджета по группе доходов «Налоги на прибыль, доходы» кардинальных изменений не претерпевает.

Традиционно, лидирующее место не только в рассматриваемой группе (100%), но и в целом по налоговым доходам (69%) занимает налог на доходы физических лиц.

Его исполнение в 2020 году составило 265 958,48 тыс. рублей или 107,8% от утвержденных плановых назначений. По данному налогу прослеживается увеличение поступлений в течение трех анализируемых лет. Увеличение платежей наблюдается по промышленным предприятиям ООО «Коелгамрамор», ООО «Коелга-Южная», ООО «Коелга-микромрамор», а также по сельскохозяйственным предприятиям – СПК «Коелгинское», ООО «Агрофирма Ариант».

Поступление налогов на совокупный доход составило 40 420,64 тыс. рублей, что также превышает на 6 699,138 тыс. рублей или на 19,9% уточненные бюджетные назначения. По данному налогу также прослеживается увеличение поступлений в течение трех анализируемых лет.

Перевыполнение утвержденных назначений также наблюдается по следующим показателям налоговых доходов:

- 107 «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» на 8 658,601 тыс. рублей или на 18,3% до значения 56 048,301 тыс. рублей.
- 108 «Государственная пошлина» на 284,668 тыс. рублей или на 5% до значения 5 984,668 тыс. рублей.

Неисполнение утвержденных назначений по налоговым доходам сложилось по следующим показателям:

- 103 «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации»¹³ на 889,893 тыс. рублей или на 95,1% до значения 17 162,607 тыс. рублей, что обусловлено распределением в бюджет муниципального района от

¹³ Акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин

фактических консолидированных объемов поступлений Управлением Федерального казначейства по Челябинской области.

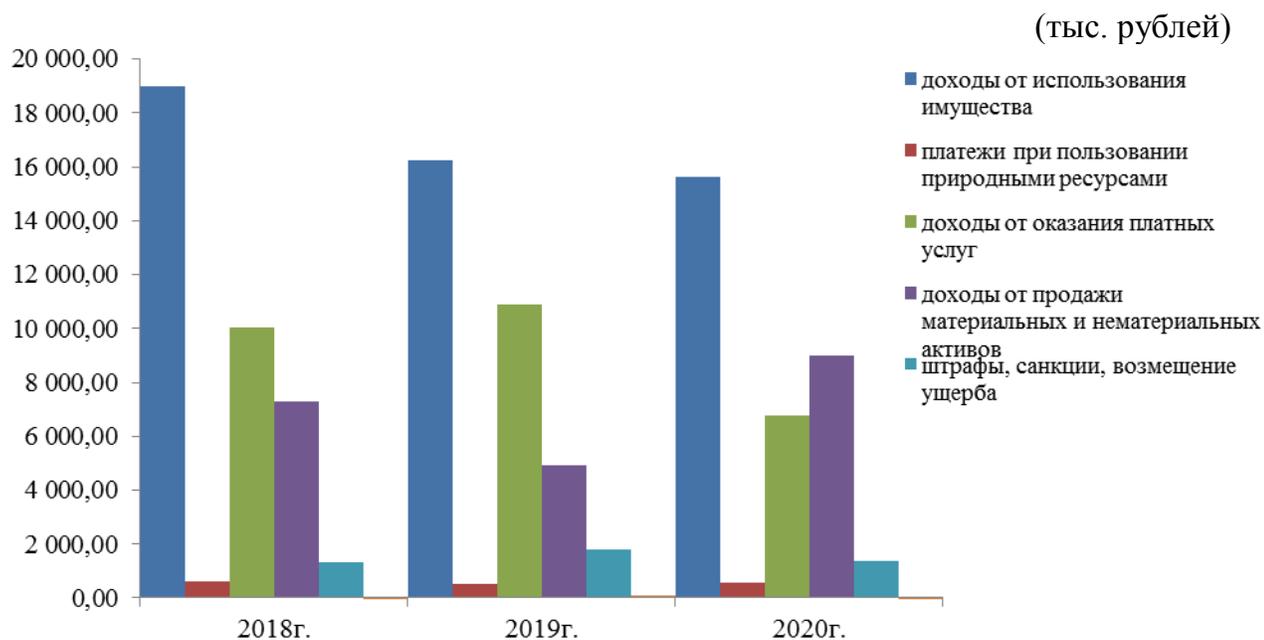
3.2. Неналоговые доходы

В ходе исполнения бюджета муниципального района первоначальный прогнозный план по неналоговым доходам в размере 30 255,344 тыс. рублей скорректирован в сторону увеличения на 6 584,04 тыс. рублей или на 21,8%.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы бюджета муниципального района исполнен в сумме 33 326,62 тыс. рублей или на 90,5%. Невыполнение неналоговых доходов составило 3 512,76 тыс. рублей, в том числе за счет перевыполнения поступлений на сумму 2 428,532 тыс. рублей и неисполнения утвержденных показателей на 5 941,297 тыс. рублей.

Необходимо отметить снижение общего объема неналоговых доходов по отношению к уровню 2019 года на 1 095,547 тыс. рублей или на 3,2%.

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района по группам неналоговых доходов за 2018 - 2020 годы представлена на следующей диаграмме:



В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района наибольший удельный вес по-прежнему приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (46,9% от общей суммы неналоговых доходов бюджета).

Именно эти доходы обеспечили основную сумму поступлений по группе «Неналоговые доходы» - 15 629,29 тыс. рублей, что ниже аналогичных показателей за 2018 год (18 965,29 тыс. рублей) на 17,6% и за 2019 год (15 629,29 тыс. рублей) на 3,7%. Исполнение составило 112,6% от уточнённых плановых назначений.

Сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за период 2018-2020 годы по основным видам (подгруппам) поступлений отражен в диаграмме.

(тыс. рублей)



Таким образом, основными доходами бюджета муниципального района по итогам 2020 года по данной группе являются доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Их поступление в 2020 году составило 11 258,07 тыс. рублей, что на 1 746,25 тыс. рублей или на 12,6% выше утвержденных бюджетных назначений.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) бюджетной отчетности главного администратора доходов в лице администрации Еткульского муниципального района и пояснительной записке к проекту Решения об исполнении бюджета, снижение поступлений от данного вида доходов (в сравнении с 2018 годом на 2 572,56 тыс. рублей или на 14,1%, в сравнении с 2019 годом - на 593,65 тыс. рублей или на 3,7%) обусловлено, в основном, имеющейся задолженностью по причине тяжелого финансового положения плательщиков.

Уточненные бюджетные назначения выполнены полностью и свыше запланированных назначений также по следующим неналоговым платежам:

- Платежей при пользовании природными ресурсами поступило 581,18 тыс. рублей, что на 15,84 тыс. рублей или на 2,8% больше утвержденных бюджетных назначений;

- Штрафы, санкции и возмещение ущерба поступили в объеме 1 366,44 тыс. рублей или 195,2% от утвержденных бюджетных назначений;

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства», утвержденных в размере 11 021,00 тыс. рублей, в 2020 году составило 6 778,73 тыс. рублей или 61,5%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года данные поступления снизились на 4 086,08 тыс. рублей или на 37,6%. Резкое снижение поступлений от данного вида доходов обусловлено тем, что учреждения образования длительный срок в течение 2020 года находились на режиме дистанционного обучения, ввиду чего произошло снижение затрат на питание школьников, уменьшилось количество путевок в детские оздоровительные лагеря и поступления от родительской платы в связи с карантином в детских общеобразовательных учреждениях.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило 8 971,08 тыс. рублей при плане 10 670,00 тыс. рублей (84,1%). Неисполнение составило 1 698,92 тыс. рублей (15,9%) По сравнению с аналогичным периодом 2019 года данные поступления увеличились на 4 027,34 или на 81,5%.

Причина неисполнения – невостребованность земельных участков на проводимых аукционах.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме -0,1 тыс. рублей, бюджетом не планировались.

Таким образом, при наличии невыполнения прогнозных показателей по отдельным видам доходов, по другим видам доходов установлено перевыполнение годовых плановых назначений, что свидетельствует о несвоевременности внесения соответствующих корректировок в плановые показатели по доходам в течение года.

3.3. Недоимка по налоговым и неналоговым доходам

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета, по состоянию на 01.01.2021 общая дебиторская задолженность муниципального района по налоговым доходам составила 32,15 тыс. рублей, в том числе:

- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 4,56 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя за 2019 год на 1,56 тыс. рублей (25,5%);

- по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений – в 2019 году задолженность по данному налогу отсутствовала.

Общая дебиторская задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2021 составила 11 732,55 тыс. рублей, задолженность увеличилась на 1 424,26 тыс. рублей или на 6,6% к уровню 2019 года.

Анализ изменений недоимки за 2020 год в разрезе групп, подгрупп доходов отражен в таблице.

(тыс. рублей)

	Наименование показателей	Дебиторская задолженность (ф. 0503169)		Отклонение	
		на 01.01.2020	на 01.01.2021	сумма	%
1.	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	4 069,79	3 757,40	-312,39	-7,7%
1.1	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	200,55	428,88	228,33	113,9%
1.2	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,03	0,01	-0,02	-61,0%
1.3	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	138,83	82,07	-56,76	-40,9%
1.4	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в границах муниципальных районов	3 577,76	3 026,91	-550,85	-15,4%
1.5	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	152,63	219,53	66,90	43,8%
2	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	5 633,29	7 481,96	1 848,67	32,8%
2.1	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	5 633,29	7 481,96	1 848,67	32,8%
3	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	605,22	493,19	-112,02	-18,5%
3.1	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района	370,62	382,12	11,50	3,1%
3.2	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	234,60	111,08	-123,52	-52,7%
	ВСЕГО ПО НЕНАЛОГОВЫМ ДОХОДАМ	10 308,30	11 732,55	1 424,26	6,6%

Из данных таблицы видно, что в структуре доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, наибольший удельный вес приходится на дебиторскую задолженность по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (63,8%).

В сравнении с 2019 годом сумма недоимки за год увеличилась на 32,8%, сумма задолженности перед муниципальным районом возросла на 1 848,67 тыс. рублей.

32% задолженности приходится на задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 3 757,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 312,39 тыс. рублей или на 7,7%.

Задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в границах муниципальных районов составила 3 026,91 тыс. рублей или 25,8% в общей сумме недоимки по неналоговым доходам.

Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) увеличилась за год на 228,33 тыс. рублей (на 113,9%) и составила 428,88 тыс. рублей.

Задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба снизилась на 112,02 тыс. рублей или на 18,5%.

Поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения неналоговых доходов бюджета муниципального района. Вместе с тем, сложившиеся показатели роста недоимки свидетельствуют о недостаточно активной работе по погашению имеющейся задолженности.

3.4. Безвозмездные поступления

Объем средств бюджета муниципального района в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2020 году, составил 849 182,621 тыс. рублей или 98,9% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности.

Поступившие в бюджет муниципального района в 2020 году безвозмездные поступления превысили объем, первоначально запланированный в бюджете (796 257,4 тыс. рублей) на 52 925,22 тыс. рублей или на 6,6%.

По сравнению с 2019 годом увеличение безвозмездных поступлений составило 170 463,26 тыс. рублей или на 25,1%.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2020 году к уровню 2019 года обусловлено:

- увеличением объема субсидий на 78,8%;
- увеличением объема субвенций на 6,8%;
- увеличением объема межбюджетных трансфертов на 325%;
- увеличением объема дотаций на 48,2%.

Структура с отражением удельного веса безвозмездных поступлений в 2020 году представлена в диаграмме.



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет муниципального района в 2020 году, наибольший удельный вес занимают субвенции – 60%. Доля субсидий составляет 23,1%.

На дотации и иные межбюджетные трансферты приходится 15,7% и 1,1% безвозмездных поступлений соответственно.

Безвозмездные поступления в 2020 году поступили и освоены в полном объеме (100,0%) только по подгруппам «Дотации бюджетам муниципальных образований» и «Прочие безвозмездные поступления».

Неисполненные бюджетные назначения составили 9 048,27 тыс. рублей. Более подробно причины неисполнения рассмотрены в соответствующих подразделах.

3.4.1. Дотации

Утвержденные бюджетные назначения по дотациям бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнены на 132 947,84 тыс. рублей или 100%.

3.4.2. Субсидии

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в размере 195 986,15 тыс. рублей, что на 129,269 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений. Исполнение составило 95,99 %, что ниже аналогичного показателя за 2019 год на 3,99 процентных пункта.

3.4.3. Субвенции

Объем утвержденных назначений по субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации исполнен на 99,7% и составил 509 675,86 тыс. рублей. Неисполнение составило 1 234,46 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2019 год на 0,1 процентных пункта.

Неисполнение, в основном, обусловлено фактически сложившейся потребностью при осуществлении переданных государственных полномочий Челябинской области в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами.

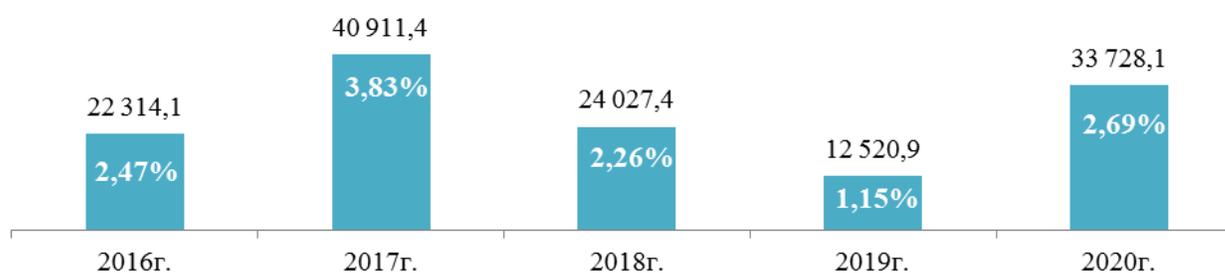
2. Расходы бюджета муниципального района

В результате вносимых в течение финансового года изменений, объем плановых показателей по расходам увеличился с 1 170 719,50 тыс. рублей до 1 225 146,60 тыс. рублей или на 54 5427,1 тыс. рублей (4,6%).

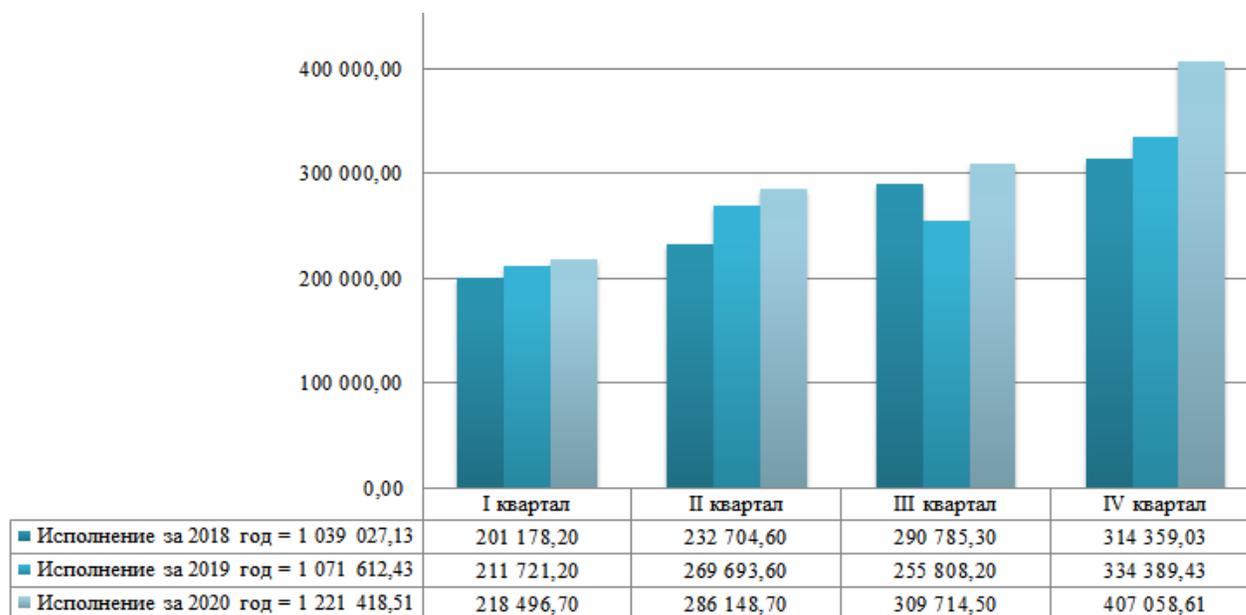
Исполнение составило 1 221 418,507 тыс. рублей или 97,3%, в том числе исполнение расходов, осуществляемых за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, составило 714 812,93 тыс. рублей или 58,5% расходов бюджета.

Общий объем неисполненных расходов бюджета в 2020 году составил 33 728,093 тыс. рублей, и увеличился по сравнению с 2019 годом на 169%.

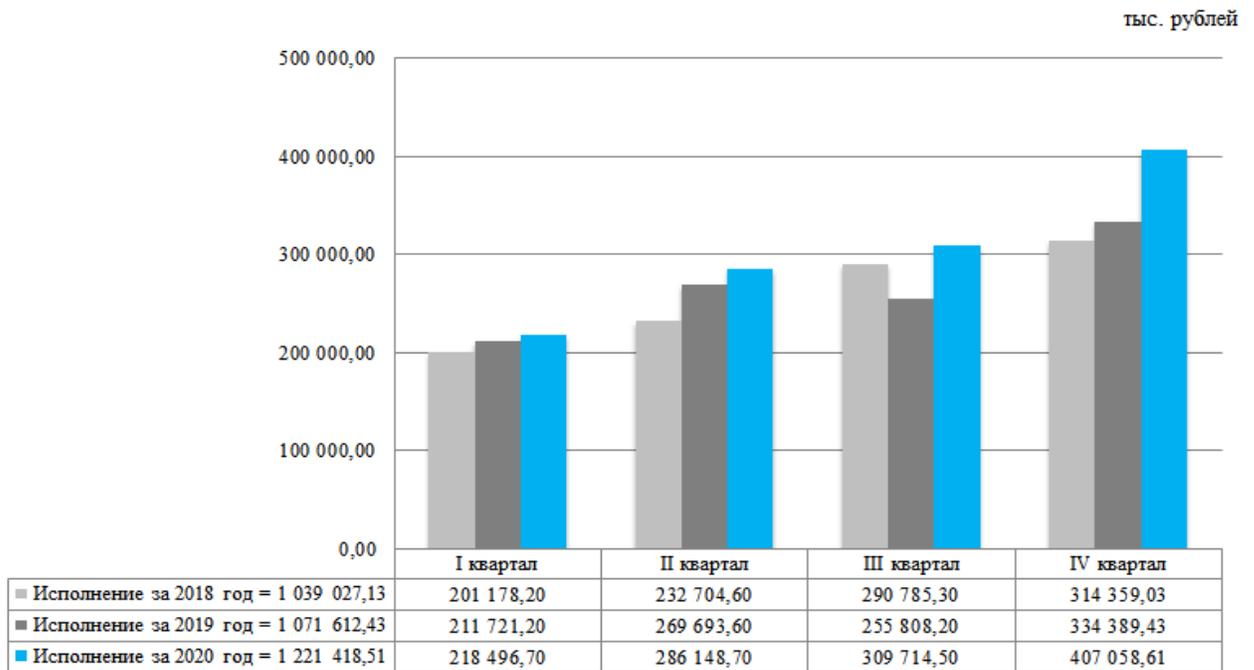
Неисполнение расходов бюджета за 2016-2020 годы, тыс. рублей



Как и в предыдущих отчетных периодах, основной объем расходов (33,3%) приходится на 4 квартал 2020 года.



Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального района за 2018-2020 годы приведен в диаграмме.

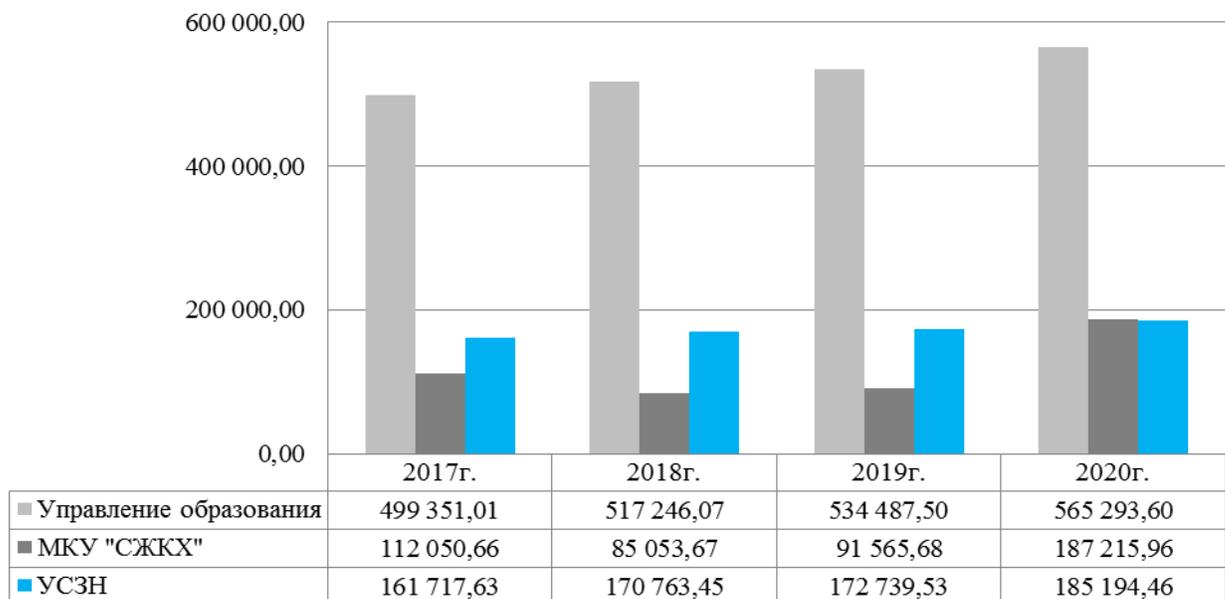


Ведомственной структурой расходов бюджета района бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены 12 ГРБС¹⁴.

Основная доля исполненных расходов приходится на следующих ГРБС:

- Управление образования администрации Еткульского муниципального района¹⁵ (43,9%),
- МКУ «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры»¹⁶ (15,3%),
- Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района¹⁷ (15,2%).

(тыс. рублей)



¹⁴ Здесь и далее – Главные распорядители бюджетных средств

¹⁵ Далее – Управление образования

¹⁶ Далее – МКУ «СЖКХ»

¹⁷ Далее - УСЗН

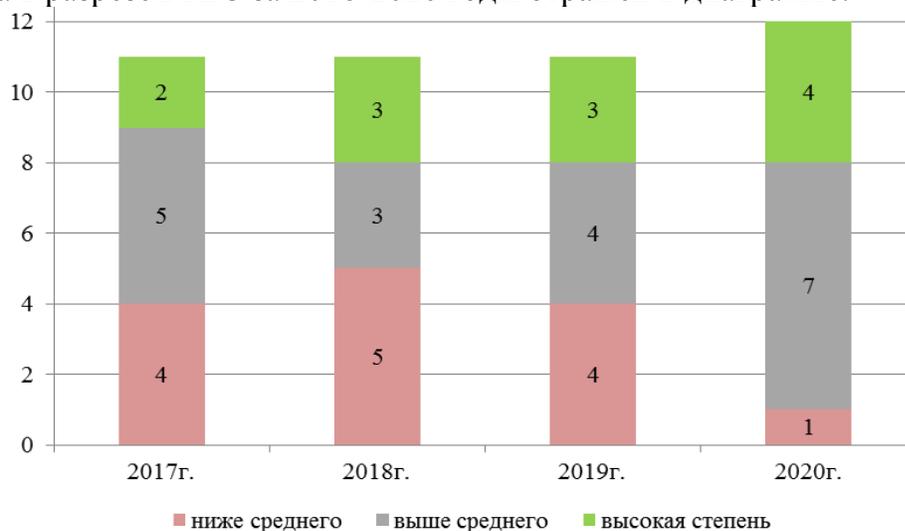
Анализ исполнения расходов бюджета за 2018-2020 годы в разрезе ГРБС отражен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Исполнение бюджета за 2020 год		
			Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %
1	Собрание депутатов ЕМР	639	8 242,19	98,3	8 707,80	100	5 331,88	5 317,10	99,7
2	Финансовое управление администрации ЕМР	640	76 461,89	99,9	75 799,11	99,0	77 145,83	72 828,38	94,4
3	Администрация ЕМР	641	65 547,72	96,2	67 898,83	97,0	91 276,60	86 294,90	94,5
4	Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации ЕМР	642	18 848,41	93,9	19 007,18	98,0	176,77	174,03	98,4
5	Управление образования	643	517 246,07	99,2	534 487,50	99,2	578 400,80	565 293,60	97,7
6	Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации ЕМР	644	55 539,92	99,9	62 162,73	99,9	72 673,17	72 575,17	99,9
7	УСЗН	646	170 763,45	98,6	172 739,53	99,1	187 456,62	185 194,46	98,8
8	Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации ЕМР	647	4 689,64	97,3	4 177,53	97,3	330,40	330,40	100,0
9	МКУ «СЖКХ»	648	85 053,67	87,4	91 565,68	99,3	196 116,85	187 215,96	95,5
10	МУСО «Социальный приют для детей и подростков»	977	20 784,58	100	21 379,86	100	21 770,92	21 770,22	100,0
11	Комитет по физической культуре и спорту администрации ЕМР	978	15 849,59	94,3	13 686,68	84,9	20 763,05	20 761,42	100,0
12	Контрольно-ревизионная комиссия	-	-	-	-	-	3 703,70	3 662,87	98,9
	Всего расходов	х	1 039 027,13	97,7	1 071 612,43	98,8	1 255 146,60	1 221 418,51	97,3

По итогам 2020 года процент исполнения бюджетных назначений выше среднего сложился по 9 ГРБС, ниже среднего по 3 ГРБС.

Более наглядно, сравнительный анализ эффективности исполнения расходной части бюджета в разрезе ГРБС за 2018-2020 годы отражен в диаграмме.



В 2020 году расходы исполнялись по 12 разделам, основная доля расходов (около 72% от общего исполнения) исполнена по разделам классификации расходов:

- «Образование» (557 863,39 тыс. рублей или 45,7 %);
- «Социальная политика» (258 664,88 тыс. рублей или 21,2 %)
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (97 808,79 тыс. рублей или 8%).

тыс. рублей

Наименование	раздел	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Проект решения об исполнении бюджета за 2020 год		
		Сумма	%	Сумма	%	Исполнено	%	Объем неисполненных расходов
Общегосударственные вопросы	0100	76695,38	97,5%	75 848,23	97,6%	79 082,34	97%	-2 220,0
Национальная оборона	0200	1866	100%	1 839,50	100,0%	2 018,10	100%	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4961,59	94,7%	6 687,96	99,5%	7 485,79	98%	-134,1
Национальная экономика	0400	32463,31	95,7%	35 999,89	99,7%	87 630,76	91%	-8 859,3
Жилищно -коммунальное хозяйство	0500	64117,32	85,4%	66 485,72	99,0%	97 808,79	100%	-69,4
Охрана окружающей среды	0600	681,28	95,7%	968,89	85,2%	3 174,99	100%	0,0
Образование	0700	512639,5	99,2%	529 951,06	99,2%	557 863,39	98%	-13 168,3
Культура и кинематография	0800	41249,52	99,9%	48 512,70	99,8%	50 045,36	100%	-86,8
Здравоохранение	0900	1208,24	89,0%	1 267,63	89,1%	636,76	99%	-5,1
Социальная политика	1000	234679,94	98,5%	239 763,25	99,2%	258 664,88	99%	-2 279,3
Физическая культура и спорт	1100	15717,19	94,3%	13 553,67	84,8%	20 589,73	89%	-2 607,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,37	100%	0,70	100%	0,00	-	0,0
Межбюджетные трансферты	1400	52747,5	99,9%	50 733,23	98,7%	56 417,59	93%	-4 298,5
ВСЕГО		1 039 027,14	97,7%	1 071 612,43	98,8%	1 221 418,51	97%	-33 728,1

Наибольший объем неисполненных расходов в суммовом выражении на протяжении последних трех лет отмечается по разделу «Образование». За 2020 год неисполнение расходов по данному подразделу составляет 13 168,3 тыс. рублей или 39% от общего объема неисполненных расходов, в том числе по подразделам: «Дошкольное образование» - 5 044,24 тыс. рублей, «Общее образование» - 7 448,18 тыс. рублей, «Дополнительное образование» - 241,0 тыс. рублей, «Молодежная политика и оздоровление детей» - 223,74 тыс. рублей, «Другие вопросы в области образования» - 211,16 тыс. рублей.

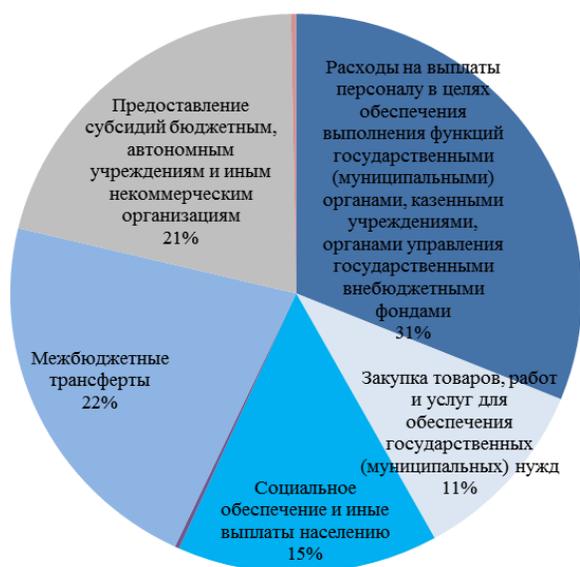
Стопроцентное исполнение наблюдается по разделам «Культура и кинематография», «Охрана окружающей среды», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная оборона».

Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района по видам расходов представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Код вида расходов (КВР)	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2020 год			Объем неисполненных назначений
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	334 246,2	99,8	358 800,50	99,6	383 336,03	380 759,13	99,3	-2 576,90
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	147 767,8	94,7	133 466,79	94,6	142 057,73	131 629,90	92,7	-10 427,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	162 410,8	97,9	165 252,73	98,8	181 690,76	180 459,50	99,3	-1 231,26
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	2 444,7	100			6 093,25	2 994,69	49,1	-3 098,56
Межбюджетные трансферты	500	160 929,6	93,9	167 168,39	99,6	279 102,73	266 029,79	95,3	-13 072,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	222 407,7	99,8	239 200,37	99,8	258 667,10	255 966,66	99,0	-2 700,45
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	0,4	100	0,70	100	0,00	0,00	x	0,00
Иные бюджетные ассигнования	800	8 819,9	92,8	7 722,94	95,9	4 198,99	3 578,84	85,2	-620,16
Всего расходов	x	1 039 027,2	97,7	1 071 612,43	98,8	1 255 146,60	1 221 418,51	97,3	-33 728,1

Структура исполнения расходов бюджета городского округа за 2020 год в разрезе видов расходов отражена в диаграмме.



Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета, как и в прежние отчетные периоды, приходится на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (31,2%), а также на межбюджетные трансферты (21,8%) и предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (21%).

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами исполнены на 99,3% (в 2018 – 99,8%, в 2019 – 99,6%). В сравнении с 2019 годом объем расходов по КВР 100 увеличился на 21 958,63 тыс. рублей или на 6%.

Согласно ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Отчета об исполнении бюджета, на конец отчетного периода субсидии предоставлены 14 бюджетным учреждениям.

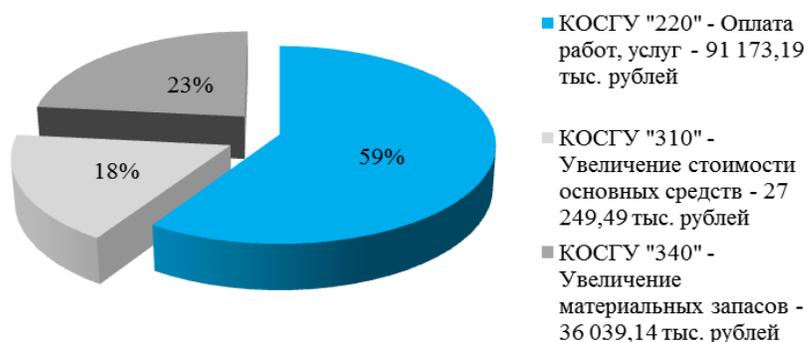
Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлены учреждениям практически в полном объеме (99,0 %).

Таким образом, финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений за счет бюджетных средств в 2019 году осуществлено в полном объеме и учреждения располагают денежными средствами, от эффективного использования которых зависит эффективность и результативность выполнения муниципального задания на оказание услуг, выполнение работ.

При этом анализ формирования муниципальных заданий, в рамках проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, показал, что отдельные муниципальные задания формируются формально, в отсутствие утвержденных нормативов затрат на оказание каждой услуги, на основе которых должен рассчитываться объем их субсидирования. Для большинства учреждений объем финансирования муниципального задания фактически устанавливается, исходя из потребностей учреждения для его функционирования, и не увязан с объемом предоставляемых им муниципальных услуг.

По итогам 2020 года сложился самый низкий уровень исполнения по расходам бюджета муниципального района, связанных с закупкой товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (92,7%). В 2018 году данный показатель составлял 94,7%, в 2019 – 94,6%.

Структура, произведенных закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2020 году в разрезе КОСГУ¹⁸ представлена в диаграмме.



¹⁸ Здесь и далее - код классификации операций сектора государственного управления.

При осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд в 2020 году наибольшая часть средств (91 173,19 тыс. рублей или 7,4% от общей суммы расходов муниципального района) направлена на оплату работ, услуг из которых 38,8% или 35 394,54 тыс. рублей на оплату расходов по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги». В сравнении с прошлым отчетным периодом увеличение расходов на оплату работ, услуг составило 4,4% или 3 866,61 тыс. рублей и обусловлено, в основном, ростом расходов по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» более чем в 30 раз или на 5 030,94 тыс. рублей (МКУ «СЖКХ» заключен договор на оказание транспортных услуг – 5 000,00 тыс. рублей) и по КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» - на 3 148,45 тыс. рублей (в 2019 году расходы по КОСГУ 228 составили 858,37 тыс. рублей).

На протяжении трех лет наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится на:

- межбюджетные трансферы (за 2020 год – 38,8% или 13 072,94 тыс. рублей);
- закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (за 2020 год – 30,9% или 10 427,84 тыс. рублей);
- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (за 2020 год – 8% или 2 700,45 тыс. рублей).

Утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района по расходам в размере 90 126,23 тыс. рублей исполнен на 90,2%.

Средства муниципального дорожного фонда муниципального района направлены на следующие мероприятия:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений, расположенных на них;
- обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения;
- иные мероприятия, в т.ч. научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, связанные с осуществлением деятельности по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района за 2018-2020 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражен в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Исполнение бюджета за 2020 год		
			Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %
1	Собрание депутатов ЕМР	639	8 242,19	98,3%	8 707,80	100%	5 331,88	5 317,10	99,7%
2	Финансовое управление администрации ЕМР	640	76 461,89	99,9%	75 799,11	99,0%	77 145,83	72 828,38	94,4%
3	Администрация ЕМР	641	65 547,72	96,2%	67 898,83	97,0%	91 276,60	86 294,90	94,5%
4	Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации ЕМР	642	18 848,41	93,9%	19 007,18	98,0%	176,77	174,03	98,4%

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Исполнение бюджета за 2020 год		
			Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %
5	Управление образования администрации ЕМР	643	517 246,07	99,2%	534 487,50	99,2%	578 400,80	565 293,60	97,7%
6	Управление культуры, туризма и молодёжной политики администрации ЕМР	644	55 539,92	99,9%	62 162,73	99,9%	72 673,17	72 575,17	99,9%
7	Управление социальной защиты населения администрации ЕМР	646	170 763,45	98,6%	172 739,53	99,1%	187 456,62	185 194,46	98,8%
8	Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации ЕМР	647	4 689,64	97,3%	4 177,53	97,3%	330,40	330,40	100%
9	МКУ «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры»	648	85 053,67	87,4%	91 565,68	99,3%	196 116,85	187 215,96	95,5%
10	МУСО «Социальный приют для детей и подростков»	977	20 784,58	100%	21 379,86	100%	21 770,92	21 770,22	100%
11	Комитет по физической культуре и спорту администрации ЕМР	978	15 849,59	94,3%	13 686,68	84,9%	20 763,05	20 761,42	100%
12	Контрольно-ревизионная комиссия						3 703,70	3 662,87	98,9%
	Всего расходов	x	1 039 027,13	97,7%	1 071 612,43	98,8%	1 255 146,60	1 221 418,51	97,3%

Тенденция увеличения исполнения утвержденных расходов бюджета наблюдается в отношении следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- МКУ «СЖКХ» - исполнение за 2020 год в сравнении с 2019 годом возросло на 104%, с 2018 – на 120%)

- Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района - исполнение за 2020 год в сравнении с 2018 годом увеличилось на 31%, в сравнении с 2019 годом – на 52%.

- Администрация Еткульского муниципального района - исполнение за 2020 год в сравнении с 2018 годом возросло на 32%, в сравнении с 2019 годом – на 27%;

- Управление культуры, туризма и молодёжной политики администрации Еткульского муниципального района - исполнение за 2020 год в сравнении с 2018 годом увеличилось на 31%, в сравнении с 2019 – на 17%.

Вместе с тем, наблюдается значительное уменьшение объема исполнения расходов бюджета муниципального района следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района - исполнение за 2020 год в сравнении с 2018 годом и 2019 годом снизилось на 99% ввиду его реорганизации (Распоряжение администрации Еткульского муниципального района № 1603 от 08.11.2019г. «О реорганизации комитета по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района»);

- Управление сельского хозяйства и продовольствия - исполнение за 2020 год в сравнении с 2018 годом уменьшилось на 93%, в сравнении с 2019 – на 92% ввиду его

ликвидации (распоряжение администрации Еткульского муниципального района № 1601 от 08.11.2019г. «О ликвидации Управления сельского хозяйства и продовольствия администрации Еткульского муниципального района»).

4.1. Анализ исполнения муниципальных программ

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2020 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 23 муниципальных программ.

На реализацию программной части бюджета муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 224 251,1 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2020 год составила 97,5%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 1 195 720,40 тыс. рублей или 97,7% от уточненных бюджетных назначений. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 97,9%.

В 2020 году доля программной части расходов бюджета снизилась на 0,6% по сравнению с 2019 годом (98,5%).

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 25 698,11 тыс. рублей или на 79,8% от плановых показателей.

Доля непрограммных расходов муниципального района составляет 2,1 % от общего объема расходов бюджета.

Неисполнение непрограммной части расходов составило 6 505,04 тыс. рублей, из них:

- 4 298,54 тыс. рублей – на основании РАР № 1512 от 06.11.2020 г. Выделение денежных средств Еткульскому сельскому поселению в виде прочих межбюджетных трансфертов общего характера на компенсацию расходов ОАО "МРСК Урала" по реконструкции участка (части) линии "Сооружение - воздушная линия 10 кВ № 10 подстанция Печенкино" и участка (части) линии "Сооружение - воздушная линия 0,4 кВ с. Еткуль" в рамках реконструкции ул. Набережная в с. Еткуль. Работы на 31.12.2020 не приняты.

- 490,54 тыс. рублей - расходы по МКУ "Центр обеспечения деятельности" проведены по фактической потребности;

- 351,43 тыс. рублей - расходы из резервного фонда произведены по фактической потребности.

Сравнительный анализ исполнения бюджета муниципального района за 2018-2020 годы в части исполнения муниципальных программ отражен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2020 год			Отклонение фактического исполнения 2020 года от 2019 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
1	Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	1 208,24	89,0%	1 267,63	89%	641,90	636,80	99%	-630,83	-50%
2	Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	0,00	89,0%	16,87	100%	127,80	126,80	99%	109,93	652%
3	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"					422,30	394,90	94%	394,90	-
4	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	124,82	89,0%	125,00	100%	262,00	230,10	88%	105,10	84%
5	Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40,00	100,0%	40,00	100%				-40,00	-100%
6	Муниципальная программа "Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"	2 828,82	91,0%	4 434,26	99%	5 745,90	5 613,80	98%	1 179,54	27%
7	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"	4 251,63	97,4%	3 815,23	97%	941,10	941,10	100%	-2 874,13	-75%
8	Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Еткульском муниципальном районе"	53 905,04	99,9%	60 635,13	100%	50 035,00	49 948,10	100%	-10 687,03	-18%
9	Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	1 901,73	96,6%	616,83	100%	250,00	250,00	100%	-366,83	-59%
10	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"			805,90	100%	3 175,00	3 175,00	100%	2 369,10	294%
11	Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"	2 020,26	97,9%	1 966,93	99%	2 094,90	1 209,80	58%	-757,13	-38%

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2020 год			Отклонение фактического исполнения 2020 года от 2019 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
12	Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"			2 181,76	96%	1 565,60	1 550,70	99%	-631,06	-29%
13	Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе» на 2018-2020 годы	221 905,99	98,5%	223 054,31	99%	242 897,00	240 634,20	99%	17 579,89	8%
14	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	967,86	98,1%	991,93	100%	628,60	581,30	92%	-410,63	-41%
15	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе "	8 596,25	89,8%	7 458,97	99%	4 005,80	3 312,20	83%	-4 146,77	-56%
16	Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества государственных и муниципальных услуг на базе МБУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг" Еткульского муниципального района	8 092,53	100,0%	8 932,90	100%	8 603,90	8 603,90	100%	-329,00	-4%
17	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на 2018 - 2024 годы в ЕМР"	9 426,77	99,7%	11 279,89	100%	10 485,80	10 485,60	100%	-794,29	-7%
18	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском районе"	15 717,19	94,3%	13 553,67	85%	23 196,90	20 589,70	89%	7 036,03	52%
19	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	34 396,31	76,4%	36 418,84	98%	84 975,50	84 616,20	100%	48 197,36	132%
20	Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	35 077,53	95,5%	41 154,12	100%	95 166,20	86 334,80	91%	45 180,68	110%

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено 2018 год		Исполнено 2019 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2020 год			Отклонение фактического исполнения 2020 года от 2019 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
21	Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	46 724,27	97,2%	45 840,10	96%	39 637,30	39 333,50	99%	-6 506,60	-14%
22	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "	71 394,57	99,8%	74 534,20	99%	71 665,80	71 646,90	100%	-2 887,30	-4%
23	Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	497 213,79	99,2%	516 197,63	99%	577 726,80	565 505,00	98%	49 307,37	10%
	Всего по программным направлениям	1 071 255,36	97,8%	1 115 612,19	98,9%	1 224 251,10	1 195 720,40	98%	80 108,21	7%

Исполнение по всем муниципальным программам сложилось в диапазоне от 83% до 100%, только по программе «Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе» исполнение составило 58% (неисполнение в частности – по подпрограмме «Профилактика терроризма, а также минимизация и ликвидация его проявлений»). Расходы на проведение антитеррористических мероприятий в казенных дошкольных образовательных учреждениях произведены исходя из фактической потребности.

Общий объем неосвоенных уточненных бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 28 530,70 тыс. рублей.

Более наглядно структура произведенных расходов по исполнению муниципальных программ в общем объеме исполненных расходов бюджета муниципального района представлена в диаграмме.



Как видно из выше приведенной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие образования Еткульского муниципального района» - 47,3%;
- «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе» - 20,1%;
- «Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе» - 7,2%;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе» - 7,1%
- «Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района» - 6,0%

По остальным муниципальным программам доли расходов в отчетном периоде составили от 0,01% до 4,2 % от общего объема расходов.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по расходам

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность по расходам составила 7 957,555 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности расчеты (без учета расчетов по доходам) составляют:

- по выданным авансам 5 380,015 4 274,3 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2019 год на 25,9%
- с подотчетными лицами 0,64 тыс. рублей, что на 48,9% ниже аналогичного показателя за 2019 год;
- по ущербу и иным доходам 1,71 тыс. рублей, что на 99,3% ниже аналогичного показателя за 2019 год;
- по платежам в бюджет 2 575,19 1 116,48 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2019 год на 130,6%. В составе задолженности – переплата в ФСС на сумму 2 504,013 тыс. рублей (97,3%) за счет начисления больничных листов по временной нетрудоспособности.

По сравнению с прошлым периодом 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на 2 324,025 тыс. рублей (на 41%).

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021 года составила 2 866,790 тыс. рублей, что по сравнению с прошлым периодом 2019 года ниже на 437,46 тыс. рублей или на 13,2%.

В структуре кредиторской задолженности расчеты (без учета расчетов по доходам) составляют:

- по принятым обязательствам 853,79 тыс. рублей, что на 71,1 % или 2 099,53 тыс. рублей ниже показателя за 2019 год (в том числе задолженность за коммунальные услуги – 304,48 тыс. рублей, за материальные запасы – 202,67 тыс. рублей);
- по платежам в бюджет 293,24 тыс. рублей, что ниже показателя за 2019 год на 16,4% или на 57,45 тыс. рублей (в том числе задолженность по налогу на имущество за 4 квартал 2020 года в сумме 192,21 тыс. рублей – перечислена в январе 2021 года);
- по расчетам с подотчетными лицами 0,02 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» составила 1 719,737 тыс. рублей, что на 3 356,863 тыс. рублей или более чем в 3 раза ниже соответствующего значения 2019 года.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

6. Проверка эффективности использования средств бюджета

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета муниципального района за 2020 год выявлено, что средства бюджета в сумме 0,775 тыс. рублей, согласно данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» годового отчета, направлены на уплату экономических санкций, а именно:

- 0,365 тыс. рублей направлены на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, что ниже аналогичного показателя за 2019 год на 96% или на 8,56 тыс. рублей;

- 0,41 тыс. рублей - на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (снижение в сравнении с 2019 годом на 1,84 тыс. рублей или 81,8%).

В целом рассматриваемые расходы в 2020 году в сравнении с прошлым отчетным периодом снизились в 14 раз раз или на 10,41 тыс. рублей, что свидетельствует о повышении эффективности использования бюджетных средств.

Также необходимо отметить снижение в 2020 году сумм по исполнительным документам.

Так, согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296), в муниципальном районе в 2019 году исполнение денежных обязательств по оплате судебных решений составило 409,93 тыс. рублей, в 2020 году расходы по оплате судебных решений не производились (ф. 0503296 не представлена ввиду отсутствия числовых значений).

6. Оценка достоверности Отчета об исполнении бюджета

Представленный администрацией муниципального района Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год по структуре и содержанию соответствует нормам статей 264.5 и 264.6 Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, федеральному стандарту «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденному приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.

Бюджетная отчетность всех ГАБС, участвовавших в исполнении бюджета муниципального района, за 2020 представлена.

По результатам проверки каждого отчета составлены соответствующие заключения (прилагаются).

Информация о несоответствиях, допущенных при формировании бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств за 2020 год, не оказавших существенного влияния на основные выводы КРК, отражена в соответствующих заключениях на бюджетную отчетность.

Оценка достоверности Отчета об исполнении бюджета, проводилась методом сопоставления с данными, содержащимися в отчетности ГАБС.

Показатели Отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального района:

1. Факты неполноты годового отчета не выявлены. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует установленным требованиям.

2. Факты недостоверности годового отчета не выявлены. Показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения бюджета муниципального района, установленным в ходе внешней проверки.

3. Факты, способные негативно повлиять на достоверность годового отчета, не выявлены.

Несоответствия, допущенные при формировании бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, не повлияли на достоверность Отчета об

исполнении бюджета за 2020 год в составе приложений, утверждаемых Решением представительного органа.

Отчет об исполнении бюджета за 2020 год в составе приложений, утверждаемых Решением Собрания депутатов, является достоверным.

На основании изложенного, КРК рекомендует:

1) Собранию депутатов принять решение об утверждении отчета об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 2020 год;

2) Администрации Еткульского муниципального района продолжить работу по улучшению администрирования доходов и повышению эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам;

3) Главным администраторам бюджетных средств учесть замечания в части заполнения форм бюджетной отчетности при составлении бюджетной отчетности за 2021 год.

Председатель контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района

Е.В. Олейникова

Заместитель председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района

Е.В. Тутарова

Старший бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района

Н.Ю. Трапезникова

С заключением ознакомлены:

Глава Еткульского муниципального района

Ю.В. Кузьменков

Начальник финансового управления администрации Еткульского муниципального района

Т.В. Неделко

Начальник отдела учета и отчетности, главный бухгалтер финансового управления

О.Ю. Муковоз