****

**КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**---------------------------------------------------------------------------------------**

**Контрольно-счетная комиссия**

**муниципального образования Богучанский район**

**----------------------------------------------------------------------------------------------------**

Октябрьская ул., д.72, с. Богучаны Красноярского края, 663430

Телефон (39162) 28071; ОКОГУ 33100; ОГРН 1072420000025;

ИНН / КПП 2407062950 / 240701001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА**

**ЗА 2019 ГОД**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год (далее по тексту – Годовой отчет об исполнении бюджета, Годовой отчет) представлен Финансовым управлением администрации Богучанского района (далее по тексту – Финансовое управление) в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования Богучанский район (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) в полном объеме 26.03.2020 года в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс РФ) и пунктом 3 статьи 42 решения Богучанского районного Совета депутатов от 29.10.2012 № 23/1-230 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Богучанский район» (далее по тексту – Решение о бюджетном процессе).

Настоящее Заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 42 Решения о бюджетном процессе, с требованиями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета» и с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – ГАБС).

Результаты внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета и внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС свидетельствуют о следующем.

1. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ БОГУЧАНСКОГО РАЙОНА

Ожидаемая оценка выполнения показателей Прогноза социально-экономического развития Богучанского района (далее по тексту - Прогноз СЭР) за 2019 год, представленная администрацией Богучанского района, позволяет отразить следующее.

По предварительной оценке, численность постоянного населения на 1 января 2020 года составляет 45 375 человек (на 1 января 2019 года составляет 45 534 человек), снижение численности населения составило 159 человек. При этом отрицательная динамика численности постоянного населения сохраняется.

Численность родившегося населения за отчетный период на 1 тысячу населения составила 9,70 человек и снизилась к уровню 2018 года на 0,4 человека.

Численность умершего населения за отчетный период на 1 тысячу населения составила 13,3 человек и увеличилась к уровню 2018 года на 0,5 человек.

Коэффициент естественного прироста населения на 1 тысячу населения оценивается с отрицательным значением 3,6 человека.

Коэффициент миграционного прироста (снижения) населения на 10 тысяч человек населения оценивается в размере 82,0 с положительным знаком.

Численность трудовых ресурсов в среднем за 2019 год составила 28 383 человек, при численности трудоспособного населения в трудоспособном возрасте 28 843 человек.

Численность занятых в экономике, в среднем за 2019 год оценивается в количестве 19 988 человек. При этом можно отметить снижение численности населения, занятого в сельском хозяйстве, лесном хозяйстве, обрабатывающем производстве, строительстве.

Уровень зарегистрированной в районе безработицы на 01.01.2020 года составил 0,5% (краевой показатель 0,7%). Наблюдается постепенное снижение значения данного показателя с 0,7% в 2017 году до 0,5% в 2019 году.

Основной отраслью экономики Богучанского района является лесная промышленность.

Произведенная продукция в основном отгружается на экспорт, незначительная часть остается на внутреннем рынке района для выполнения работ по капитальному ремонту и строительству жилого фонда. В последние годы просматривается тенденция увеличения объемов лесозаготовок.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по итогам 2019 года превысил уровень 2018 года на 11 530 932,8 тыс. руб. и составил 34 212 013,0 тыс. руб.

Темп роста названного показателя достигнут в пределах 150,8% к уровню 2018 года.

Увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами достигнуто по следующим видам экономической деятельности:

* «Добыча полезных ископаемых»;
* «Обрабатывающие производства»;
* «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»;
* «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»,

превысив уровень 2018 года на 312,7 тыс. руб., на 11 530 932,8 тыс. руб., на 168 441,8 тыс. руб., на 7 354,6 тыс. руб. соответственно.

Темп роста по названным видам экономической деятельности предварительно оценен в размере 107,8%, 150,8%, 140,8%, 106,0% соответственно.

По итогам отчетного периода уменьшился объем инвестиций в основной капитал на 18,0% относительно предыдущего года (2018 год – 15 468 813,0 тыс. руб.) и составил 12 687 009,1 тыс. руб.

На территории Богучанского района реализуются следующие крупные инвестиционные проекты:

*в металлургическом производстве* развитие будет связано с поэтапным вводом очереди мощностей ЗАО «Богучанский алюминиевый завод», реализацией проектов по расширению номенклатуры продукции на основе первичного алюминия. В 2020 году предприятие выйдет на проектную мощность – 300 тыс. тонн первичного алюминия.

*по обработке древесины и производстве изделий из дерева* – создание лесопромышленного комплекса в Богучанском районе (АО «Краслесинвест»).

При этом ожидаемая оценка объема выполненных работ строительными организациями за 2019 год администрацией Богучанского района не осуществлена.

Общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию за счет всех источников финансирования в 2019 году, составила 19 639,0 кв. м., по сравнению с 2018 годом показатель увеличился в 3,8 раза.

Значительная часть общей площади жилых домов, введенных в эксплуатацию, осуществлена юридическими лицами и составляет 63,0% от достигнутого показателя. Населением Богучанского района построена общая площадь жилых домов 7 255,0 кв. м.

По данным Крайстата в 2019 году сальдированный финансовый результат - прибыль организаций, составила 2 578 700,0 тыс. руб.

Сальдированный финансовый результат организаций выше уровня 2018 года на 24 019 839,0 тыс. руб., при этом сумма прибыли организаций выше уровня предыдущего года на 7 465,0 тыс. руб.

Удельный вес прибыльных организаций от общего числа организаций в 2019 году увеличился к уровню 2018 года на 5,5% и достиг уровня 45,5%.

В 2019 году увеличился оборот розничной торговли и общественного питания соответственно на 9,8% и 13,7% к уровню 2018 года.

Объем платных услуг, оказанных населению района в 2019 году, увеличился на 43 631,5 тыс. руб.

Темп роста объема платных услуг, оказанных населению составил 104,9%.

Ожидаемая оценка выполнения основных показателей деятельности учреждений социальной сферы (образования, культуры, социальной политики, молодежной политики) за 2019 год соответствует достигнутым результатам за предыдущие периоды 2017 – 2018 годов.

Среднедушевые денежные доходы населения составили 24 972,4 руб., превысив уровень 2018 года на 9,8%. При этом данный показатель ниже планового значения на 3327,6 руб. или 23,6%.

По Красноярскому краю аналогичный показатель за отчетный период составил 31 284,4 руб.

В то же время реальные денежные доходы (доходы, скорректированные на индекс потребительских цен) населения увеличились на 4,7%. По Красноярскому краю реальные денежные доходы населения сократились на 0,8%.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций района сложилась в размере 46 074,63 руб., что на 3 014,2 руб. выше уровня 2018 года или на 7,0%. Реальная зарплата (с учётом роста цен) тоже выросла — на 1,9%.

По Красноярскому краю среднемесячная начисленная заработная плата за 2019 год составила 49 622,70 руб. и выросла к уровню предыдущего года на 8,0%. Реальная зарплата (с учётом роста цен) тоже выросла — на 2,9%.

На 1 января 2020 года средний размер назначенных месячных пенсий в районе составил 16 996,19 руб., в Красноярском крае – 15 915,80 руб.

Численность пенсионеров в районе на 01.01.2020 года составила 14 662 человека и снизилась к предыдущему периоду на 204 человека или 1,4%.

Величина прожиточного минимума одного жителя района в конце 2019 года соответствует размеру 17 168,00 руб. в месяц. Аналогичный показатель по Красноярскому краю составил 12 290,00 руб.

1. АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ БОГУЧАНСКОГО РАЙОНА
   1. Реализация основных положений бюджетной политики Богучанского района

При формировании районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов определена основная цель Бюджетной политики, которая заключается в обеспечении сбалансированного развития Богучанского района в условиях решения ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации в качестве национальных целей развития страны.

Достижение данной цели планировалось через решение следующих задач:

1. содействие устойчивому развитию муниципальных образований района;
2. повышение эффективности бюджетных расходов;
3. взаимодействие с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета;
4. обеспечение открытости бюджетного процесса и вовлечение в него граждан.
   * 1. Содействие устойчивому развитию муниципальных образований района

***Содействие устойчивому развитию муниципальных образований района*** планировалось осуществить путем увеличения расчетных фондов финансовой поддержки в бюджеты поселений района. Увеличение данного показателя на 2019 год определено в размере 22,0%.

На Финансовое управление возложено проведение постоянного мониторинга и контроля за поступлением собственных доходов в бюджеты поселений.

Помимо дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в проекте районного бюджета предусматривались межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, при условии заключения соглашения между администрацией Богучанского района и администрацией поселения, в котором указаны обязательства органов местного самоуправления района по принятию мер, направленных на оздоровление муниципальных финансов.

В основные меры по оздоровлению муниципальных финансов включены:

реализация плана по росту доходов;

повышение эффективности расходов;

недопущение образования кредиторской задолженности за счет средств местного бюджета;

обеспечение первоочередного финансирования заработной платы работников бюджетной сферы.

Оценить выполнение мероприятий по содействию устойчивому развитию муниципальных образований района невозможно, так как администрацией Богучанского района не предоставлена Контрольно-счетной комиссии информация об исполнении бюджетной политики за 2019 год, а также не отражена в пояснительной записке к Годовому отчету об исполнении районного бюджета за соответствующий период.

* + 1. Повышение эффективности бюджетных расходов

Повышение эффективности бюджетных расходов при формировании районного бюджета на 2019 – 2021 годы планировалось достичь путем:

1. установления взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием;
2. повышения эффективности деятельности районных муниципальных учреждений;
3. реализации Плана по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Богучанского района.

**В целях установления взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием** администрация Богучанского района предусматривала формирование и утверждение бюджетного прогноза Богучанского района (далее по тексту – Бюджетный прогноз) на долгосрочный период и внесение его одновременно с проектом районного бюджета на 2019 – 2021 годы в Богучанский районный Совет депутатов.

В целях реализации данного мероприятия администрацией Богучанского района принято постановление от 20.06.2016 № 446-п «Об утверждении Порядка разработки и утверждения, период действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза Богучанского района на долгосрочный период».

Руководствуясь названным муниципальным правовым актом, администрация Богучанского района утвердила Бюджетный прогноз Богучанского района до 2030 года (постановление 02.02.2017 № 83-п «Об утверждении бюджетного прогноза Богучанского района до 2030 года»), в котором определены его цели и задачи, а также дана оценка основных характеристик районного бюджета.

Кроме того, бюджетной политикой Богучанского района предусмотрено, что районный бюджет, формируемый по программному принципу, в дальнейшем должен стать инструментом, объединяющим стратегическое и бюджетное планирование путем, согласования целей, предусмотренных в муниципальных программах и в документах стратегического планирования Богучанского района.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» на уровне муниципального образования разрабатываются:

стратегия социально-экономического развития муниципального образования;

план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;

прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период;

бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;

муниципальные программы.

Проект Стратегии социально-экономического развития муниципального образования Богучанский район до 2030 года разработан и размещен на официальном сайте администрации Богучанского района 18.05.2017 года.

На день подготовки данного Заключения вышеназванный документ не внесен в Богучанский районный Совет депутатов для утверждения.

При проведении в 2019 году Контрольно-счетной комиссией экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования программного метода развития муниципального образования Богучанский район» установлено отсутствие взаимосвязи по целям и задачам, изложенным в документах стратегического планирования, а именно: в Проекте Стратегии социально-экономического развития муниципального образования Богучанский район до 2030 года и муниципальных программах Богучанского района.

Следовательно, в Проект Стратегии социально-экономического развития муниципального образования Богучанский район необходимо внести изменения, обеспечивающие её взаимосвязь по целям и задачам с действующими муниципальными программами.

Кроме того, Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на длительное не утверждение Стратегии социально-экономического развития муниципального образования Богучанский район.

**В целях повышения эффективности деятельности районных муниципальных учреждений** администрацией Богучанского района осуществлена реализация требований Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

В соответствии с вышеназванным законом муниципальные бюджетные учреждения осуществляют свою деятельность посредством выполнения муниципальных заданий по оказанию услуг, выполнению работ.

Муниципальные задания формируются в соответствии с решением органа местного самоуправления, исполняющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется путем предоставления субсидии из районного бюджета.

На 2019 год муниципальные задания на оказание муниципальных услуг формировались в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) и региональными перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, а также с нормативами их финансового обеспечения.

Таким подходом к организации деятельности муниципальных бюджетных учреждений планировалось повысить эффективность их деятельности, а также бюджетных расходов.

Реализация мероприятий в целях повышения эффективности деятельности районных муниципальных учреждений посредством выполнения ими муниципальных заданий по оказанию услуг, выполнению работ более подробно изложено в разделе 16 настоящего Заключения.

Кроме того, в 2019 году планировалось продолжить работу по реформированию (оптимизации) бюджетной сети (по отраслям) муниципальных учреждений, включая уровень сельских поселений, с учетом потребности населения в муниципальных услугах и качестве их предоставления.

Разработка и реализация программ реформирования (оптимизации) сети муниципальных учреждений планировалась с применением таких механизмов, как:

создание централизованных и межотраслевых муниципальных учреждений;

консолидация отдельных общих (обслуживающих, общехозяйственных) функций, услуг, работ;

укрупнение учреждений с учетом оптимальной территориальной схемы размещения и потребности населения в муниципальных услугах, а также качестве их предоставления;

проведение анализа структуры бюджетной сети (контингента, количества подведомственных учреждений, количества персонала, используемых фондов, объемов и качества предоставляемых муниципальных услуг в разрезе подведомственных учреждений);

передача несвойственных функций учреждений на аутсорсинг.

Оценить выполнение мероприятий по реформированию (оптимизации) бюджетной сети (по отраслям) муниципальных учреждений невозможно, так как администрацией Богучанского района не предоставлена Контрольно-счетной комиссии информация об исполнении бюджетной политики за 2019 год и не отражена в пояснительной записке к Годовому отчету об исполнении районного бюджета за соответствующий период.

**В реализации мероприятий по мобилизации доходов и оптимизации расходов районного бюджета** администрацией Богучанского района планировалось продолжить выполнение комплексных мер в соответствии с Планом по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Богучанского района.

В соответствии с соглашением, заключенным с Министерством финансов Красноярского края от 09.01.2019 № 11/12-19, администрацией Богучанского района утвержден план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики в муниципальном образовании Богучанский район (далее по тексту – План управления муниципальными финансами).

Данный План управления муниципальными финансами сформирован из трех разделов, в составе которых предусмотрены мероприятия:

по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета;

по оптимизации расходов бюджета;

по сокращению муниципального долга.

В целях увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Планом управления муниципальными финансами предусмотрены на 2019 год 23 мероприятия, из которых полностью выполнены 10, частично выполнены - 8, не выполнены - 5.

Реализованные администрацией Богучанского района в 2019 году мероприятия по увеличению поступлений доходов и совершенствованию их администрирования позволили обеспечить поступление в доход районного бюджета 8 579,1 тыс. руб., что ниже достигнутых результатов 2018 года в 3,8 раза (32 878,9 тыс. руб.).

Планом оптимизации расходов бюджета на 2019 год запланировано 7 мероприятий, направленных на снижение расходов районного бюджета, из которых выполнено 4.

Реализованные администрацией Богучанского района в 2019 году мероприятия по оптимизации расходов на оплату стоимости жилищно-коммунальных услуг позволили снизить расходы районного бюджета на 1 384,7 тыс. руб.

Совершенствование системы закупок для муниципальных нужд позволило получить экономический эффект в 2019 году в размере 6 335,3 тыс. руб.

Предусмотренные Планом управления муниципальными финансами 5 мероприятий по сокращению муниципального долга выполнены в 2019 году в полном объеме.

Результаты выполнения Планом управления муниципальными финансами за 2019 год, а также проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг реализации администрацией Богучанского района мероприятий по мобилизации доходов и оптимизации расходов в 2018 году» позволяют Контрольно-счетной комиссии обратить внимание администрации Богучанского района на:

низкую эффективность деятельности Управления муниципальной собственностью Богучанского района (далее по тексту – УМС) по мобилизации неналоговых доходов бюджета;

невыполнение мероприятий по совершенствованию структуры администрации Богучанского района, сокращению численности органов местного самоуправления;

невыполнение мероприятия по оптимизации численности в учреждениях бюджетной сферы.

Сложившаяся ситуация не способствует в полном объеме использовать имеющиеся у района резервы повышения доходов бюджета, а также оптимизации расходов.

* + 1. Взаимодействие с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета

При формировании районного бюджета на 2019 – 2021 годы предусматривалось следующее: «в результате решений, принимаемых на федеральном, краевом уровне по изменению действующего законодательства в части формирования доходов местных бюджетов и установлению новых расходных обязательств муниципальных органов власти, существуют риски сокращения доходной части районного бюджета и (или) появления дополнительных расходов».

В связи с чем, бюджетной политикой предусмотрена реализация следующих мероприятий:

* органами местного самоуправления Богучанского района будет продолжена работа по компенсации «выпадающих» доходов и покрытию дополнительных расходов бюджета района, связанных с решениями, принимаемыми на федеральном и краевом уровнях»;
* одновременно продолжится взаимодействие с депутатами Законодательного собрания Красноярского края в части оказания содействия в решении данных вопросов на краевом уровне.

Оценить выполнение администрацией Богучанского района предусмотренных мероприятий невозможно, так как результаты названной деятельности за 2019 год не предоставлены Контрольно-счетной комиссии и не освещены в пояснительной записке к Годовому отчету об исполнении районного бюджета за соответствующий период.

* + 1. Обеспечение открытости бюджетного процесса и вовлечение в него граждан

Повышение открытости и прозрачности местных бюджетов в Богучанском районе осуществлено путем размещения на официальном сайте «Муниципальное образование Богучанский район» страницы «Открытый бюджет» включающий следующие разделы:

* «Путеводитель по бюджету»;
* «Текущее исполнение бюджета»;
* «Проект решения о районном бюджете»;
* «Решение о районном бюджете»;
* «Итоги исполнения бюджета»;
* «Оценка финансового менеджмента»;
* «Контрольная деятельность»;
* «Муниципальный долг Богучанского района»;
* «Резолюция публичных слушаний по вопросу о районном бюджете».

Размещение на официальном сайте «Муниципальное образование Богучанский район» вышеназванной информации позволяет обеспечить открытость и прозрачность местных бюджетов Богучанского района, а также создает предпосылки к формированию механизмов общественного контроля за эффективностью и результативностью деятельности органов местного самоуправления.

По состоянию на 13 апреля 2020 года «Путеводитель по бюджету 2019 года» посетили 17 человек, «Резолюция публичных слушаний по вопросу о районном бюджете» - 3, «Проект районного бюджета на 2019 год» - 42, «Текущее исполнение бюджета» - 18.

Информация об обеспечении открытости бюджетного процесса и вовлечение в него граждан в 2019 году не предоставлена Контрольно-счетной комиссии и не отражена в пояснительной записке к Годовому отчету об исполнении районного бюджета за соответствующий период.

Выводы:

1. при формировании районного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов определена основная цель Бюджетной политики, которая заключается в обеспечении сбалансированного развития Богучанского района в условиях решения ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации в качестве национальных целей развития страны, достижение которых планировалось осуществить решением 4 задач;
2. в 2019 году частично реализованы 2 поставленные Бюджетной политикой задачи, а именно: повышение эффективности бюджетных расходов, а также обеспечение открытости бюджетного процесса и вовлечение в него граждан;
3. администрации Богучанского района не удалось в полной мере решить задачи повышения эффективности бюджетных расходов, а именно в части:

* обеспечения организации работы по реализации муниципальных программ;
* выполнения Плана управления муниципальными финансами;

1. оценка результатов взаимодействия с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета по итогам 2019 года не осуществлялась.
   1. Реализация основных положений налоговой политики Богучанского района

Целью налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов является наращивание экономического и налогового потенциала, мобилизация доходов районного бюджета.

Анализ реализации основных положений Налоговой политики показал следующее.

Определенные положительные результаты в текущем периоде принесла деятельность межведомственной комиссии по сбору платежей в консолидированный бюджет края и внебюджетные фонды, по легализации заработной платы во внебюджетном секторе экономики на территории Богучанского района (далее по тексту – межведомственная комиссия).

В 2019 году проведено 6 заседаний межведомственной комиссии, на которых были заслушаны 38 руководителей организаций, имеющих задолженность в бюджет.

В результате деятельности межведомственной комиссии организациями произведена оплата текущей задолженности в консолидированный краевой бюджет в сумме 5 454,5 тыс. руб., в том числе в районный бюджет – 1 498,6 тыс. руб.

Проведен в декабре 2018 года рабочей группой рейд на производственной базе одного субъекта малого и среднего бизнеса, осуществляющего лесопиление, что позволило выявить 1 организацию, действующую без постановки на учет обособленных подразделений в налоговом органе. В результате поставлено на налоговый учет 3 обособленных подразделений, которые уплатили в 2019 году в районный бюджет 455,7 тыс. руб.

Межведомственной комиссией по обеспечению прав граждан на вознаграждение за труд заслушаны 108 руководителей, выплачивающих заработную плату ниже минимального размера оплаты труда. По итогам проведенных заседаний комиссии 44 руководителя повысили заработную плату работникам, остальные обосновали его низкий размер. В отношении 46 руководителей направлены письма в прокуратуру Богучанского района для принятия соответствующих мер.

Проведенные в 2019 году мероприятия межведомственной комиссией по обеспечению прав граждан на вознаграждение за труд позволили увеличить поступления в бюджет налога на доходы физических лиц в сумме 2 021,5 тыс. руб.

В рамках реализации Плана мероприятий по снижению неформальной занятости в 2019 году установлены факты отсутствия трудовых договоров с 33 работниками.

Кроме того, осуществлена разъяснительная работа с руководителями организаций и предпринимателями.

Организация и проведение мероприятий по снижению неформальной занятости обеспечили дополнительное поступление доходов в бюджет в сумме 279,2 тыс. руб.

Постоянно проводимая администрацией Богучанского района работа по выявлению и постановке на налоговый учет подрядных организаций, осуществляющих строительство объектов в рамках реализации инвестиционных проектов, позволила в 2019 году обеспечить поступление доходов в районный бюджет в сумме 107,6 тыс. руб.

В целях обеспечения дополнительных поступлений в бюджет района Налоговой политикой предусмотрено проведение мероприятий по повышению качества администрирования доходов бюджета.

В 2019 году ежемесячно проводились совещания в администрации Богучанского района по исполнению плана налоговых платежей и сборов.

Также осуществлялось постоянное взаимодействие с Межрайонной ИФНС № 8 по вопросам их взыскания в консолидированный бюджет, а также с крупнейшими налогоплательщиками Богучанского района.

Кроме того, до главных администраторов доходов районного бюджета доведен план неналоговых платежей и сборов в бюджет.

Главные администраторы доходов районного бюджета в 2019 году выполнили доведенные до них плановые назначения за исключением УМС, которым не выполнены плановые назначения по трем видам администрируемых им доходов на общую сумму 596,7 тыс. руб.

При этом по состоянию на 01.01.2020 года остались невыясненные поступления, зачисленные в районный бюджет в сумме 685,0 тыс. руб., в том числе по УМС – 684,2 тыс. руб.

Невыполнение отдельными главными администраторами доходов районного бюджета возложенных на них полномочий, плановых назначений и наличие на отчетную дату невыясненных поступлений подтверждают невыполнение Налоговой политики в части проведения мероприятий по повышению качества администрирования доходов бюджета.

Кроме того, в ходе подготовки заключения на проект решения о районном бюджете на 2020 год и плановый период Контрольно-счетной комиссией отмечены отдельные недостатки методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет главных администраторов доходов бюджета.

Выводы:

1. целью налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов является наращивание экономического и налогового потенциала, мобилизация доходов районного бюджета.
2. необходимо отметить положительный результат от деятельности администрации Богучанского района по мобилизации доходов в бюджет;
3. в 2019 году, как и в предыдущем, не удалось решить задачу Налоговой политики района по повышению качества администрирования доходов бюджета.
4. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА. ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Решением о районном бюджете утверждены основные характеристики районного бюджета на 2019 год, а именно: доходы в сумме 2 045 979,7 тыс. руб., расходы в сумме 2 052 134,1 тыс. руб., дефицит бюджета в размере 6 154,4 тыс. руб.

Решение о районном бюджете опубликовано 27.12.2018 года в информационном издании «Официальный вестник Богучанского района» выпуск № 34.

На протяжении 2019 года в Решение о районном бюджете 6 раз вносились изменения в основные параметры бюджета. Доходная и расходная части районного бюджета корректировались 6 раз, дефицит бюджета – 4 раза. Последнее изменение Решения о районном бюджете утверждено 25.12.2019 года.

В соответствии с внесенными изменениями в Решение о районном бюджете на 2019 год дополнительно введено 8 приложений, внесено 22 изменения и дополнения в пункты Решения о районном бюджете, 17 приложений из 31 изложены в новой редакции.

Изменения доходов, расходов и дефицита районного бюджета представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Решение о районном бюджете | доходы 2019 года | расходы 2019 года | дефицит 2019 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | от 25.12.2018 № 32/1-229 | 2 045 979,7 | 2 052 134,1 | 6 154,4 |
| 1 | от 28.03.2019 № 34/1-241 | 2 124 710,5 | 2 166 085,5 | 41 375,0 |
| 2 | от 27.06.2019 № 37/1-249 | 2 207 606,7 | 2 270 981,7 | 63 375,0 |
| 3 | от 22.08.2019 № 38/1-259 | 2 239 042,0 | 2 302 417,0 | 63 375,0 |
| 4 | от 26.09.2019 № 39/1-262 | 2 250 910,2 | 2 314 285,2 | 63 375,0 |
| 5 | от 07.11.2019 № 41/1-270 | 2 255 504,9 | 2 313 820,1 | 58 315,2 |
| 6 | от 25.12.2019 № 44/1-297 | 2 274 125,4 | 2 317 181,2 | 43 055,8 |
|  | отклонение | 228 145,7 | 265 047,1 | 36 901,4 |
|  | % отклонения | 11,2 | 12,9 | х |

В результате внесенных изменений в Решение о районном бюджете утвержденные бюджетные назначения по доходам увеличились на 228 145,7 тыс. руб. или на 11,2%, по расходам – на 265 047,1 тыс. руб. или на 12,9%.

Плановые назначения и исполнение основных характеристик районного бюджета представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | Решение о районном бюджете от 25.12.2018 № 32/1-229 | фактические остатки на 01.01.2019 года | Решение о районном бюджете от 25.12.2019 № 44/1-297 | уточненный план | исполнено | отклонение | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| доходы | 2 045 979,7 | х | 2 274 125,4 | 2 274 000,9 | 2 274 205,1 | + 204,2 | 100,0 |
| расходы | 2 052 134,1 | х | 2 317 181,2 | 2 317 056,7 | 2 232 600,5 | - 84 456,2 | 96,4 |
| дефицит/профицит (-/+) | - 6 154,4 | х | - 43 055,8 | - 43 055,8 | + 41 604,6 | х | х |
| источники финансирования дефицита | | | | | | | |
| изменение остатков на счетах бюджета | 6 154,4 | х | 43 055,8 | 43 055,8 | - 41 604,6 | х | х |
| остатки на начало года | х | 41 374,9 | 43 055,8 | 43 055,8 | 41 374,9 | х | х |
| в т.ч. остатки целевых средств | х | 15 917,2 | 17 598,1 | 17 598,1 | 15 917,2 | х | х |
| в т.ч. остатки собственных средств районного бюджета | х | 25 457,7 | 25 457,7 | 25 457,7 | 25 457,7 | х | х |
| бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 22 000,0 | х | 22 000,0 | 22 000,0 | -16 000,0 | х | х |
| получение | 58 000,0 | х | 58 000,0 | 58 000,0 | 0,0 | х | х |
| погашение | 36 000,0 | х | 36 000,0 | 36 000,0 | 16 000,0 | х | х |
| размер муниципального долга | х | 38 000,0 | х | х | 22 000,0 | х | х |
| остатки на конец года | х | х | х | х | 66 979,5 | х | х |
| в т.ч. остатки целевых средств | х | х | х | х | 10 057,2 | х | х |
| в т.ч. остатки собственных средств районного бюджета | х | х | х | х | 56 922,3 | х | х |

По итогам 2019 года районный бюджет исполнен с профицитом в размере 41 604,6 тыс. руб., что в 6,8 раза превышает размер утвержденного Решением о районном бюджете показателя (- 6 154,4 тыс. руб.).

По сравнению с началом года остатки средств (41 374,9 тыс. руб.) увеличились в 1,6 раза и составили на конец анализируемого периода 66 979,5 тыс. руб.

В 2019 году доходы районного бюджета исполнены в сумме 2 274 205,1 тыс. руб., что составляет 100,0% от уточненного показателя (2 274 000,9 тыс. руб.).

В предыдущем году аналогичное значение составило 97,7%.

Расходы районного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 2 232 600,5 тыс. руб. или 96,4% от уточненных бюджетных назначений (2 317 056,7 тыс. руб.).

За 2018 год исполнение расходной части районного бюджета составило 95,1%.

В соответствии с данными, предоставленными Финансовым управлением, исполнение расходов в разрезе источников финансирования по отношению к уточненным плановым показателям выглядит следующим образом:

* за счет федеральных средств исполнение плановых назначений составило 11 574,0 тыс. руб. или 99,8% от уточненного показателя (11 593,6 тыс. руб.). Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составил 0,5%, что больше на 0,1 процентных пункта показателя предыдущего года;
* за счет краевых средств – 1 179 289,1 тыс. руб., что составляет 98,3% от уточненных показателей (1 200 076,4 тыс. руб.). Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 52,8%, что соответствует уровню предыдущего года;
* за счет собственных средств районного бюджета – 1 037 059,3 тыс. руб. или 94,4% от уточненных показателей (1 099 004,3 тыс. руб.). Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 46,5%, что больше значения предыдущего года на 0,1 процентных пункта;
* за счет прочих безвозмездных поступлений в районный бюджет (добровольные пожертвования муниципальным учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципального района) – 2 850,9 тыс. руб. или 62,6% от уточненного планового показателя (4 555,2 тыс. руб.). Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 0,1%, что меньше значения предыдущего года на 0,2 процентных пункта.

В графическом виде источники финансирования и их удельный вес в общем объеме бюджетных назначений представлены в диаграмме.

Как видно из представленной диаграммы, средства краевого бюджета являются основным источником финансирования расходов районного бюджета (52,8%).

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

На 01.01.2019 года объем муниципального долга Богучанского района составлял 38 000,0 тыс. руб.

Пунктом 19 Решения о районном бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2019 год, которой, согласно приложению № 22, предусмотрено получение дополнительных заемных средств в размере 58 000,0 тыс. руб. в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Фактически в отчетном периоде заимствование средств не осуществлялось. При этом погашено муниципальных долговых обязательств района в размере 16 000,0 тыс. руб.

Таким образом, объем муниципального долга на 01.01.2020 года составил 22 000,0 тыс. руб., погашение которого в виду проведенной реструктуризации обязательств (задолженности) установлено до 02.03.2020 года.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Богучанского района в 2019 году, в соответствии с пунктом 20 Решения о районном бюджете, установлен в размере 3,1 тыс. руб.

Фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 3,1 тыс. руб. или 100,0% от предусмотренного объема.

Исполнение доходов и расходов районного бюджета, а также остатки средств бюджета помесячно приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | доходы | из общего объема доходов – безвозмездные поступления | расходы | дефицит (-), профицит (+), нарастающим итогом с начала года | остатки средств бюджета на отчетную дату |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| январь | 72 626,9 | 38 763,3 | 35 832,4 | 36 794,5 | 78 169,5 |
| февраль | 182 876,7 | 132 289,5 | 151 897,7 | 67 773,5 | 93 148,5 |
| март | 166 128,5 | 126 825,2 | 168 823,1 | 65 078,9 | 90 453,9 |
| 1 квартал | 421 632,1 | 297 878,0 | 356 553,2 | х | х |
| *удельный вес, %* | *18,5* | *13,1* | *16,0* | *х* | *х* |
| апрель | 206 612,2 | 158 060,2 | 188 061,3 | 83 629,8 | 109 004,8 |
| май | 190 558,3 | 154 603,5 | 188 308,1 | 85 880,0 | 111 255,0 |
| июнь | 215 212,1 | 176 934,0 | 274 391,1 | 26 701,0 | 52 076,0 |
| 2 квартал | 612 382,6 | 489 597,7 | 650 760,5 | х | х |
| *удельный вес, %* | *26,9* | *21,5* | *29,1* | *х* | *х* |
| июль | 129 611,0 | 87 754,7 | 146 142,4 | 10 169,6 | 35 544,6 |
| август | 163 528,0 | 134 103,5 | 144 206,9 | 29 490,8 | 54 865,7 |
| сентябрь | 181 843,1 | 150 828,0 | 127 033,2 | 84 300,7 | 109 675,6 |
| 3 квартал | 474 982,1 | 372 686,2 | 417 382,5 | х | х |
| *удельный вес, %* | *20,9* | *16,4* | *18,7* | *х* | *х* |
| октябрь | 191 399,0 | 151 411,9 | 205 463,4 | 70 236,3 | 95 611,2 |
| ноябрь | 201 968,6 | 170 047,5 | 196 296,4 | 75 908,5 | 101 283,4 |
| декабрь | 371 840,6 | 336 681,8 | 406 144,5 | 41 604,6 | 66 979,5 |
| 4 квартал | 765 208,2 | 658 141,2 | 807 904,3 | х | х |
| *удельный вес, %* | *33,6* | *28,9* | *36,2* | *х* | *х* |
| всего за год | 2 274 205,1 | 1 818 303,1 | 2 232 600,5 | 41 604,6 | 66 979,5 |

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес исполнения расходов (36,2%) приходится на 4 квартал, во втором – 29,1%, в первом и третьем – 16,0% и 18,7% соответственно.

Такая динамика исполнения расходов в некоторой степени обусловлена неритмичным поступлением средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, кроме того, спецификой исполнения отдельных расходов бюджета, например, выплаты в полном объеме в декабре месяце текущего года заработной платы (с учетом страховых взносов).

Кроме того, необходимо обратить внимание на позднее поступление отдельных субвенций, субсидий из федерального и краевого бюджетов, а именно: за декабрь месяц на единый счет районного бюджета было зачислено 189 471,8 тыс. руб., что составляет 14,9% от общего годового объема поступлений (1 268 566,5 тыс. руб.).

Данная ситуация, а именно: кратковременный период реализации принятых или принимаемых обязательств, заведомо приводит к возникновению риска их неисполнения.

Выводы:

1. в результате внесенных изменений в Решение о районном бюджете утвержденные бюджетные назначения по доходам увеличились на 11,2%, по расходам – на 12,9%.

По итогам 2019 года районный бюджет исполнен с профицитом в размере 41 604,6 тыс. руб., что в 6,8 раза превышает размер утвержденного Решением о районном бюджете показателя;

1. по сравнению с началом года остатки средств (41 374,9 тыс. руб.) увеличились в 1,6 раза и составили на конец анализируемого периода 66 979,5 тыс. руб.
2. при исполнении районного бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ по отношению к предельной величине основных параметров районного бюджета, размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание;
3. муниципальный долг муниципального образования Богучанский район на конец отчетного периода составил 22 000,0 тыс. руб.;
4. наибольший удельный вес исполнения расходов (36,2%) приходится на 4 квартал, что, в некоторой степени, обусловлено неритмичным поступлением средств из бюджетов других уровней бюджетной системы, спецификой исполнения отдельных расходов бюджета и поздним поступлением средств на выполнение отдельных полномочий.
5. ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 2 274 205,1 тыс. руб., что выше на 11,2% назначений, утвержденных Решением о районном бюджете, и соответствует уточненному плану.

Плановые показатели и исполнение районного бюджета по укрупненным позициям доходов районного бюджета приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование укрупненных позиций доходов бюджета | Решение о районном бюджете | | уточненный план | исполнено | удельный вес, % | % исполнения | |
| от 25.12.2018 № 32/1-229 | от 25.12.2019 № 44/1-297 | от утвержденного плана | от уточненного плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| налоговые и неналоговые доходы | 451 783,3 | 444 954,8 | 444 954,8 | 455 901,9 | 20,0 | 100,9 | 102,5 |
| безвозмездные поступления | 1 594 196,4 | 1 829 170,6 | 1 829 046,1 | 1 818 303,2 | 80,0 | 114,1 | 99,4 |
| итого доходов | 2 045 979,7 | 2 274 125,5 | 2 274 000,9 | 2 274 205,1 | 100,0 | 111,2 | 100,0 |

Общий объем доходов в районный бюджет в 2019 году увеличился на 185 871,9 тыс. руб. или на 8,9% по сравнению с показателем 2018 года.

В отчетном периоде произошли незначительные изменения доли налоговых и неналоговых поступлений (в 2019 году 20,0%, в 2018 году 20,8%), а также безвозмездных поступлений (в 2019 году 80,0%, в 2018 году – 79,2%) относительно аналогичных показателей 2018 года.

Поступило в 2019 году налоговых и неналоговых доходов 455 901,9 тыс. руб., что составило 20,0% от общего объема доходов бюджета.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 818 303,2 тыс. руб., что составляет 80,0% от общего объема доходов бюджета.

Удельный вес в разрезе укрупненных видов доходов районного бюджета представлен в диаграмме:

Динамика исполнения районного бюджета по основным доходным источникам приведена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование доходов | исполнение | | | уточненный план на 2019 год | % исполнения | удельный вес, % |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *всего налоговые и неналоговые доходы* | *362 349,0* | *433 980,7* | *455 901,9* | *444 954,8* | *102,5* | *100,0* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| налог на прибыль организации | 27 004,9 | -9 385,4 | 13 340,8 | 12 543,3 | 106,4 | 2,9 |
| налог на доходы физических лиц | 201 717,2 | 299 840,7 | 319 799,9 | 313 462,2 | 102,0 | 70,2 |
| акцизы | 29,2 | 31,1 | 35,9 | 32,2 | 111,4 | 0,0 |
| налоги на совокупный доход | 27 790,7 | 25 660,6 | 27 837,5 | 26 570,3 | 104,8 | 6,1 |
| налоги на имущество | 571,0 | 976,9 | 492,4 | 492,1 | 100,1 | 0,1 |
| государственная пошлина | 4 374,1 | 4 819,4 | 5 209,9 | 5 100,0 | 102,1 | 1,1 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 38 565,8 | 58 144,7 | 41 960,5 | 42 557,2 | 98,6 | 9,2 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 3 718,0 | 4 021,4 | 2 025,1 | 2 019,8 | 100,3 | 0,4 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 32 700,8 | 31 578,9 | 29 918,0 | 29 530,4 | 101,3 | 6,6 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 19 599,1 | 9 944,7 | 5 129,4 | 3 309,1 | 155,0 | 1,1 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 010,5 | 8 521,3 | 9 461,8 | 9 338,2 | 101,3 | 2,1 |
| прочие неналоговые доходы | 267,7 | -173,6 | 690,7 | 0,0 | х | 0,2 |

Наибольший удельный вес в структуре поступивших доходов в районный бюджет занимают:

* налог на доходы физических лиц – 319 799,9 тыс. руб. или 70,2% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 41 960,5 тыс. руб. или 9,2% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 29 918,0 тыс. руб. или 6,6% в объеме налоговых и неналоговых доходов.

Бюджетные назначения по налогу на прибыль исполнены в 2019 году в сумме 13 340,8 тыс. руб. и превысили поступления 2018 года на 22 726,1 тыс. руб.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц за 2019 год исполнены на 102,0% по отношению к уточненному плану (313 462,2 тыс. руб.). В большей степени выполнение по данному налогу сложилось в результате деятельности Межведомственной комиссии, а также повышения оплаты труда работникам бюджетной сферы.

Бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 98,6% от уточненного плана (42 557,2 тыс. руб.).

Структура и динамика поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование кодов бюджетной классификации | исполнено по годам | | | уточненный план на 2018 год | отклонения (4 - 5) | % исполнения |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *38 565,8* | *58 144,7* | *41 960,5* | *42 557,2* | *-596,7* | *98,6* |
| 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 | 26 611,7 | 39 326,0 | 26 284,3 | 26 450,0 | -165,7 | 99,4 |
| 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 автономных учреждений) | 199,0 | 351,7 | 112,2 | 200,0 | -87,8 | 56,1 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 11 628,3 | 18 241,4 | 15 464,8 | 15 809,7 | -344,9 | 97,8 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 85,3 | 66,9 | х | х | х | х |
| плата по соглашению об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 0,0 | 0,2 | х | х | х | х |
| 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) | 41,5 | 158,5 | 99,2 | 97,5 | +1,7 | 101,7 |

Объем поступлений в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности уменьшился на 16 184,2 тыс. руб. или 27,8% к уровню 2018 года.

В 2019 году не выполнены бюджетные назначения по названным доходам на сумму 596,7 тыс. руб.

Из четырех видов доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, не выполнены плановые показатели по трем видам доходов, а именно:

доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов;

доходов от сдачи в аренду земельных участков;

от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений.

Уменьшение поступлений, а также невыполнение предусмотренных бюджетных назначений по доходам от использования имущества в основном связано с непогашенной задолженностью доходов от сдачи в аренду имущества и земельных участков, а также невыполнением УМС возложенных на него полномочий главного администратора доходов районного бюджета (код 1.2.98).

Кроме того, Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на длительное непринятие УМС мер по погашению задолженности по доходам от использования имущества, которая составила на 01.01.2018 года 117 594,3 тыс. руб., на 01.01.2019 года 125 372,6 тыс. руб., на 01.01.2020 года 131 354,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по налогу на совокупный доход исполнены на 104,8% по отношению к уточненному плану (26 570,3 тыс. руб.).

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в 2019 году в сумме 29 918,0 тыс. руб. или 101,3% к уточненным назначениям.

В отчетном периоде плановые назначения по безвозмездным поступлениям не выполнены на 10 742,9 тыс. руб. или 0,6%. В большей степени на сложившуюся ситуацию повлияло:

* не освоение субсидий на организацию (строительство) мест (площадок) накопления отходов потребления и приобретения контейнерного оборудования 3 721,5 тыс. руб., субсидии на строительство (реконструкцию) объектов размещения отходов 2 191,9 тыс. руб.;
* не полное освоение субвенций на предоставление жилых помещений детям – сиротам 3 886,3 тыс. руб.

Динамика влияния безвозмездных поступлений на доходную часть районного бюджета приведена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | исполнено | | | уточненный план 2019 года | % исполнения |
| 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| итого доходов | 2 065 497,5 | 2 088 333,2 | 2 274 205,1 | 2 274 000,9 | 100,0 |
| в т.ч. безвозмездные поступления | 1 703 148,5 | 1 654 352,5 | 1 818 303,2 | 1 829 046,1 | 99,4 |
| доля в доходах, % | 82,5 | 79,2 | 80,0 | 80,4 | х |

Объем безвозмездных поступлений в районном бюджете в 2019 году составил 1 818 303,2 тыс. руб. (удельный вес – 80,0%), что выше аналогичного показателя предыдущего года на 163 950,7 тыс. руб. или 0,8%.

Структура безвозмездных поступлений в 2018 - 2019 годах представлена в диаграмме.

В 2019 году изменилось количество субвенций, поступающих в районный бюджет, и их направленность, что привело к увеличению объема поступлений по данному виду доходов на 166 397,0 тыс. руб. или 9,9%.

Объем поступивших иных межбюджетных трансфертов в 2019 году значительно уменьшился относительно предыдущего отчетного периода в связи перераспределением отдельных полномочий между муниципальным районом и поселением.

В 2019 году увеличился размер дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, перечисляемой из краевого бюджета на 51 168,8 тыс. руб. или на 10,1% относительного 2018 года.

Объем субсидий, поступивших в районный бюджет, увеличился к уровню 2018 года на 80 037,3 тыс. руб. или на 55,9%.

Выводы:

1. доходы районного бюджета исполнены в сумме 2 274 205,1 тыс. руб.;
2. исполнение налоговых и неналоговых доходов составило 455 901,9 тыс. руб. или 102,5% от уточненного плана;
3. безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 818 303,2 тыс. руб., что составило 99,4% от уточненных назначений;
4. общий объем доходов в районный бюджет в 2019 году увеличился на 185 871,9 тыс. руб. или на 8,9% по сравнению с показателем 2018 года;
5. поступление дополнительных доходов относительно утвержденных бюджетных назначений составило 228 225,4 тыс. руб. (111,2%).
6. ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 2 232 600,5 тыс. руб., что составляет 96,4% от уточненных бюджетных назначений (2 317 056,7 тыс. руб.). Сумма неисполненных ассигнований составила 84 456,2 тыс. руб.

Уровень исполнения расходов в 2019 году на 1,3 процентных пункта выше уровня исполнения предыдущего года (95,1%), и на 0,7 процентных пункта выше уровня 2017 года, который составил 95,7%.

Исполнение расходов в 2019 году главными распорядителями бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | наименование ГРБС | уточненные бюджетные назначения | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Богучанский районный Совет депутатов | 4 504,3 | 3 965,8 | 538,5 | 88,0 |
| 2 | Контрольно-счетная комиссия | 1 655,6 | 1 640,0 | 15,6 | 99,1 |
| 3 | Администрация Богучанского района | 331 664,2 | 323 069,4 | 8 594,8 | 97,4 |
| 4 | Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее по тексту – МКУ «Централизованная бухгалтерия») | 6 465,1 | 6 457,5 | 7,6 | 99,9 |
| 5 | Муниципальное казенное учреждение "Муниципальная служба Заказчика" (далее по тексту – МКУ «МС Заказчика») | 67 530,0 | 33 547,3 | 33 982,7 | 49,7 |
| 6 | Управление социальной защиты населения администрации Богучанского района (далее по тексту – УСЗН) | 92 409,4 | 92 399,2 | 10,2 | 100,0 |
| 7 | Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Богучанского района» (далее по тексту - Управление культуры) | 302 576,7 | 302 293,0 | 283,7 | 99,9 |
| 8 | УМС | 8 057,0 | 7 194,2 | 862,8 | 89,3 |
| 9 | Управление образования администрации Богучанского района (далее по тексту – Управление образования) | 1 294 678,5 | 1 262 697,0 | 31 981,5 | 97,5 |
| 10 | Муниципальное казенное учреждение «Муниципальная пожарная часть № 1» (далее по тексту - МКУ «МПЧ № 1») | 26 781,0 | 24 972,8 | 1 808,2 | 93,2 |
| 11 | Финансовое управление администрации Богучанского района (далее по тексту – Финансовое управление) | 180 734,9 | 174 364,3 | 6 370,6 | 96,5 |
|  | итого | 2 317 056,7 | 2 232 600,5 | 84 456,2 | 96,4 |

Как видно из представленной таблицы, не исполнены расходные обязательства на сумму 84 456,2 тыс. руб., что составляет 3,6% от уточненных бюджетных назначений (2 317 056,7 тыс. руб.). В 2018 году сумма неисполненных расходов районного бюджета составила 106 897,2 тыс. руб. или 4,9%, в 2017 году – 91 621,9 тыс. руб. или 4,3%.

В конструктурированном виде исполнение ГРБС принятых обязательств представлено в диаграмме.

Минимально освоены бюджетные назначения – 49,7%, 88,0% и 89,3%, предусмотренные на 2019 год для МКУ «МС Заказчика», Богучанского районного Совета депутатов и УМС соответственно.

При этом относительно МКУ «МС Заказчика», аналогичная ситуация, а именно: низкое освоение расходных обязательств названным учреждением, наблюдается на протяжении последних пяти лет: в 2018 году – 42,3%, в 2017 году – 89,6%, 2016 году – 49,3%, в 2015 году – 30,0%, что отражено Контрольно-счетной комиссией в Заключенияхна годовые отчеты об исполнении районного бюджета за соответствующие периоды.

Более подробная информация о причинах сложившейся ситуации изложена в разделе 10 настоящего Заключения.

Структура расходов по разделам бюджетной классификации Российской Федерации отражает социальную направленность районного бюджета (74,8% от общего объема произведенных расходов) и существенно изменилась по отношению к 2018 году.

Увеличились расходы по отношению к предыдущему году по разделам:

* «Образование» на 6,7% или в 1,1 раза;
* «Культура и кинематография» на 15,1% или в 1,2 раза;
* «Физическая культура и спорт» на 61,9% или в 1,6 раза.

Более подробная информация о реализации расходных обязательств, направленных на социальную сферу, отражена в разделе 11 настоящего Заключения.

Структура расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации представлена в диаграмме.

01-раздел «Общегосударственные вопросы»;

02-раздел «Национальная оборона»;

03-раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность;

04-раздел «Национальная экономика»;

05-раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

06-раздел «Охрана окружающей среды»;

07-раздел «Образование»;

08-раздел «Культура и кинематография»;

09-раздел «Здравоохранение»;

10-раздел «Социальная политика»;

11-раздел «Физическая культура и спорт»;

13-раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»;

14-раздел «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Как видно из представленной диаграммы, основная доля расходов районного бюджета (86,4%) направлена на финансирование деятельности жилищно-коммунального хозяйства (10,2%), образования (57,9%), культуры (10,3%), социальной политики (5,9%).

Исполнение расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | раздел | Решение о районном бюджете | | уточненные бюджетные назначения | исполнено | отклонение исполнения от решения о районном бюджете (6-3) | % исполнения (6\*100/3) | отклонение исполнения от уточненных бюджетных назначений (6-5) | % исполнения (6\*100/5) |
| от 25.12.2018 № 32/1-229 | от 25.12.2019 № 44/1-297 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| общегосударственные вопросы | 01 | 125 459,5 | 88 829,7 | 88 829,7 | 80 851,6 | - 44 607,9 | 64,4 | - 7 978,1 | 91,0 |
| национальная оборона | 02 | 4 289,6 | 4 523,0 | 4 523,0 | 4 523,0 | + 233,4 | 105,4 | 0,0 | 100,0 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 22 976,5 | 26 947,2 | 26 947,2 | 25 268,7 | + 2 292,2 | 110,0 | - 1 678,5 | 93,8 |
| национальная экономика | 04 | 42 016,2 | 106 482,9 | 106 482,9 | 106 162,6 | + 64 146,4 | 252,7 | - 320,3 | 99,7 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 215 569,1 | 261 467,2 | 261 342,7 | 228 696,4 | + 13 127,3 | 106,1 | - 32 646,3 | 87,5 |
| охрана окружающей среды | 06 | 26,6 | 12 678,2 | 12 678,2 | 6 738,2 | + 6 711,6 | 25 331,6 | - 5 940,0 | 53,1 |
| образование | 07 | 1 229 881,1 | 1 324 320,2 | 1 324 320,2 | 1 292 538,5 | + 62 657,4 | 105,1 | - 31 781,7 | 97,6 |
| культура и кинематография | 08 | 166 883,5 | 230 533,9 | 230 533,9 | 230 353,0 | + 63 469,5 | 138,0 | - 180,9 | 99,9 |
| здравоохранение | 09 | 60,6 | 60,6 | 60,6 | 60,6 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| социальная политика | 10 | 133 526,6 | 135 310,2 | 135 310,2 | 131 416,1 | - 2 110,5 | 98,4 | - 3 894,1 | 97,1 |
| физическая культура и спорт | 11 | 8 185,7 | 15 327,2 | 15 327,2 | 15 290,9 | + 7 105,2 | 186,8 | - 36,3 | 99,8 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 45,4 | 3,1 | 3,1 | 3,1 | - 42,3 | 6,9 | 0,0 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 103 213,7 | 110 697,8 | 110 697,8 | 110 697,8 | + 7 484,1 | 107,3 | 0,0 | 100,0 |
| итого |  | 2 052 134,1 | 2 317 181,2 | 2 317 056,7 | 2 232 600,5 | + 180 466,4 | 108,8 | - 84 456,2 | 96,4 |

Менее 95,0% исполнения расходных обязательств отмечены по разделам: «Общегосударственные вопросы» (91,0% от уточненных назначений), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (93,8% от уточненных назначений), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (87,5% от уточненных бюджетных назначений), «Охрана окружающей среды» (53,1% от уточненных назначений).

Основные причины неисполнения бюджетных назначений приведены ниже в соответствующих разделах настоящего Заключения.

Выводы:

1. расходы районного бюджета исполнены в сумме 2 232 600,5 тыс. руб., что составляет 96,4% от уточненных бюджетных назначений (2 317 056,7 тыс. руб.);
2. на итоговое значение исполнения расходных обязательств Богучанского района (96,4%) значительно повлияло минимальное освоение предусмотренных на 2019 год бюджетных назначений МКУ «МС Заказчика», Богучанского районного Совета депутатов и УМС (49,7%, 88,0% и 89,3% соответственно);
3. анализ исполнения расходов районного бюджета отражает их социальную направленность.
4. ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2019 году исполнены в сумме 80 851,6 тыс. руб., что составляет 91,0% от уточненных бюджетных назначений (88 829,7 тыс. руб.). В предыдущем отчетном периоде аналогичный показатель составил 93,0%.

Средства по данному разделу были предусмотрены на содержание высшего должностного лица муниципального образования Богучанский район, представительных и исполнительных органов Богучанского района, на обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора, на судебную систему и другие общегосударственные вопросы.

Предельная штатная численность работников органов местного самоуправления установлена Постановлением от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов» (далее по тексту – Постановление № 348-п).

Для Богучанского района предельная штатная численность работников определена названным постановлением в количестве 62 единицы.

По сведениям, предоставленным Финансовым управлением, штатная численность муниципальных служащих, принятая к финансовому обеспечению в 2019 году, составила 77 единиц. Из них 72 единицы были предусмотрены органам исполнительной власти Богучанского района, а 5 единиц – представительным органам власти Богучанского района.

На конец отчетного периода названный показатель предусмотрен штатными расписаниями соответствующих учреждений в количестве 78 единиц, увеличение которого связано с дополнительной штатной единицей в администрации Богучанского района.

Таким образом, штатная численность муниципальных служащих Богучанского района, принятая к финансовому обеспечению на конец 2019 года не соответствует установленному Постановлением № 348-п показателю (62 единицы) и превышает на 16 единиц (78 - 62) (код 1.1.15).

Динамика штатной численности муниципальных служащих Богучанского района, принятой к финансовому обеспечению в 2015-2019 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателей | штатная численность муниципальных служащих, принятая к финансовому обеспечению, ед. | | | | |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| органы исполнительной власти Богучанского района (Администрация Богучанского района) | 80 | 73 | 71 | 71 | 73 |
| представительные органы муниципальной власти Богучанского района (Богучанский районной Совет депутатов) | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| итого | 85 | 78 | 76 | 76 | 78 |

Фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района, согласно данным Финансового управления, на 31.12.2019 года составила 62 единицы, что соответствует предельному значению, установленному Постановлением № 348-п.

Предельный фонд оплаты труда муниципальных служащих с учетом взносов по обязательному социальному страхованию в 2019 году определен в размере 40 707,9 тыс. руб. ((62 \* 4 706 \* 1,8 \* (58,9 / 12 \* 9)) + (62 \* 4 908 \* 1,8 \* (58,9 / 12 \* 3)) = 31 265,7 + (31 265,7 \* 30,2%) = 40 707,9).

При этом кассовые расходы за 2019 год по оплате труда с учетом взносов по обязательному социальному страхованию и использованию собственных доходов при осуществлении части полномочий, возможность которая предусмотрена решением Богучанского районного Совета депутатов от 05.08.2014 № 39/1-330, по данным Финансового управления, составили 46 594,9 тыс. руб.

В результате, несмотря на фактическое соблюдение предельной численности муниципальных служащих, дополнительная нагрузка на районный бюджет в проверяемом периоде сложилась в размере 5 887,0 тыс. руб. (46 594,9 – 40 707,9 = 5 887,0).

Данные об исполнении расходов по подразделам бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | наименование показателя бюджетной классификации | Решение о районном бюджете | | уточненные бюджетные обязательства | исполнено | | неисполненные назначения |
| от 25.12.2018 № 32/1-229 | от 25.12.2019 № 44/1-297 | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1 605,4 | - | - | - | - | - |
| 2 | функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 5 485,5 | 4 504,2 | 4 504,2 | 3 965,8 | 88,0 | 538,4 |
| 3 | функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 51 479,9 | 57 478,9 | 57 478,9 | 52 818,5 | 91,9 | 4 660,4 |
| 4 | судебная система (0105) | 1,8 | 19,6 | 19,6 | 0,0 | 0,0 | 19,6 |
| 5 | обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 16 343,4 | 16 824,8 | 16 824,8 | 15 856,3 | 94,2 | 968,5 |
| 6 | резервные фонды (0111) | 1 502,0 | 1 442,4 | 1 442,4 | 0,0 | 0,0 | 1 442,4 |
| 7 | другие общегосударственные вопросы (0113) | 49 041,5 | 8 559,8 | 8 559,8 | 8 211,0 | 95,9 | 348,8 |
|  | итого | 125 459,5 | 88 829,7 | 88 829,7 | 80 851,6 | 91,0 | 7 978,1 |

Как видно из представленной таблицы, не исполнены бюджетные обязательства по разделам 0105 «Судебная система» и 0111 «Резервные фонды».

Средства в размере 1 462,0 тыс. руб. предусматривались на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (19,6 тыс. руб.), а также на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций (1 442,4 тыс. руб.).

Размер резервного фонда составил 0,1% от общего объема расходов районного бюджета и не превысил ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3%).

В течение проверяемого периода на непредвиденные расходы было направлено 2 498,0 тыс. руб. При этом израсходовано на 31.12.2019 года 1 055,6 тыс. руб., что составляет 42,2% от размера принятых обязательств (2 498,0 тыс. руб.).

Более подробная информация об использовании средств резервного фонда изложена в разделе 13 настоящего Заключения.

Кроме того, необходимо отметить о полном или значительном сокращении бюджетных назначений по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - в полном объеме в связи с отсутствием в потребности принятых обязательств по фонду оплаты труда высшего должностного лица муниципального образования Богучанский район;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - в 5,7 раза в связи с распределением средств в размере 40 481,7 тыс. руб., предусмотренных в рамках непрограммных расходов без детализации получателя бюджетных средств и целей их использования, что противоречит статье 38 Бюджетного кодекса РФ о принципе адресности и целевого характера бюджетных средств.

Выводы:

1. расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2019 году исполнены в сумме 80 851,6 тыс. руб., что составляет 91,0% от уточненных бюджетных назначений;
2. штатная численность муниципальных служащих Богучанского района, принятая к финансовому обеспечению (плановая) в 2019 году (78 единиц) не соответствует установленному Постановлением № 348-п показателю (62 единицы) и превысила на 16 единиц.

При этом фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района в 2019 году (62 единицы) соответствует названному выше показателю;

1. несмотря на фактическое соблюдение предельной численности муниципальных служащих, дополнительная нагрузка на районный бюджет в проверяемом периоде сложилась в размере 5 887,0 тыс. руб.
2. НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА

На финансирование раздела 02 «Национальная оборона» в 2019 году Решением о районном бюджете предусмотрено 4 289,6 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

В течение анализируемого периода бюджетные назначения были уточнены и составили 4 523,0 тыс. руб.

Средства поступили в виде субвенций в размере 4 523,0 тыс. руб., что составляет 100,0% от плановых назначений (в 2018 году аналогичный показатель составил 99,4%), из бюджета субъекта Российской Федерации в целях финансового обеспечения исполнения органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Предоставление субвенции осуществлялось в порядке, установленном [статьей 140](consultantplus://offline/ref=928C5BECE3632BF6D71B90519CF3C92E8C64C889024FB7B864CA92044403AFDDF0F140D3CAI0tDN) Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 29.04.2006 № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

В дальнейшем средства были распределены между 17 поселениями, на территории которых отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Методикой определения размера субвенции из бюджета муниципального района бюджетам поселений для осуществления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержденной приложением № 18 к Решению о районном бюджете.

Динамика финансирования расходов по названному разделу представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| поступило из краевого бюджета | 4 098,4 | 4 321,8 | 4 076,7 | 4 935,0 | 4 523,0 |
| перечислено в бюджеты поселений | 4 098,4 | 4 321,8 | 4 076,7 | 4 935,0 | 4 523,0 |
| остаток неиспользованных средств | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| % исполнения | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Субвенции для осуществления органами местного самоуправления Богучанского района полномочий по первичному воинскому учету переданы Финансовым управлением бюджетам поселений в полном объеме.

Вывод:

1. финансовое обеспечение исполнения органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, направлено в полном объеме 17 поселениям Богучанского района.
2. НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 25 268,7 тыс. руб., что составляет 93,8% от уточненных бюджетных назначений (26 947,2 тыс. руб.).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | Решение о районном бюджете | | исполнено | |
| от 25.12.2018 № 32/1-229 | от 25.12.2019 № 44/1-297 | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | 2 917,9 | 3 337,3 | 2 763,9 | 82,8 |
| обеспечение пожарной безопасности (0310) | 20 058,6 | 23 609,9 | 22 504,8 | 95,3 |
| итого | 22 976,5 | 26 947,2 | 25 268,7 | 93,8 |

Как видно из представленной таблицы, в значительной степени не исполнены бюджетные обязательства по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона».

Расходные обязательства по данному разделу предусмотрены:

* для обеспечения деятельности (оказания услуг) единой дежурно-диспетчерской службы и исполнены на 82,5% в связи с экономией фонда оплаты труда за счет наличия вакантных должностей;
* на оплату непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации Богучанского района и исполненных на 100,0%, о чем более подробно изложено в разделе 13 настоящего Заключения.

В структуре расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность основную долю (87,6% или 23 609,9 тыс. руб.) занимают расходы на обеспечение пожарной безопасности (подраздел 0310).

Расходы по названному подразделу исполнены на 95,3% от уточненных бюджетных назначений и предусматривались на обеспечение деятельности МКУ «МПЧ № 1», а также на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

Вывод:

1. расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены на 93,8% и в большей степени предназначались для обеспечения пожарной безопасности на территории Богучанского района.
2. НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены в сумме 106 162,6 тыс. руб., что составляет 99,7% (в 2017 году – 95,6%, в 2018 году – 97,3%) от уточненных бюджетных назначений (106 482,9 тыс. руб.).

Данные об исполнении расходов по подразделам бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | | | | |
| уточненные бюджетные назначения | исполнено | уточненные бюджетные назначения | исполнено | Решение о районном бюджете от 25.12.2018 № 32/1-229 | Решение о районном бюджете от 25.12.2019 № 44/1-297 | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| сельское хозяйство и рыболовство (0405) | 1 182,8 | 1 133,0 | 1 257,0 | 1 150,5 | 1 394,5 | 1 407,5 | 1 317,3 | 90,2 | 93,6 |
| транспорт (0408) | 34 957,0 | 34 636,0 | 36 353,3 | 36 321,0 | 38 130,6 | 56 835,0 | 56 835,0 | 0,0 | 100,0 |
| дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 35 292,3 | 35 041,2 | 34 102,4 | 33 581,3 | 33,6 | 29 687,6 | 29 687,6 | 0,0 | 100,0 |
| связь и информатика (0410) | 112,8 | 63,2 | - | - | - | - | - | - | - |
| другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 7 077,3 | 4 272,1 | 5 407,1 | 4 016,2 | 2 457,5 | 18 552,8 | 18 322,7 | 230,1 | 98,8 |
| итого | 78 622,2 | 75 145,5 | 77 119,8 | 75 069,0 | 42 016,2 | 106 482,9 | 106 162,6 | 320,3 | 99,7 |

Бюджетные назначения по данному разделу были предусмотрены для администрации Богучанского района, МКУ «МС Заказчика», УМС и Финансового управления.

Администрация Богучанского района исполнила принятые обязательства на 99,9%, в результате чего были реализованы следующие мероприятия:

поддержка малых форм хозяйствования, выполнение отдельных государственных полномочий по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства, по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными, по уничтожению сорняков дикорастущей конопли в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе»;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного назначения, возмещение недополученных доходов юридическим лицам, а также приобретение 4 автобусов среднего и малого классов вместимости в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Богучанского района»;

поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства рамках муниципальной программы "Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района";

подготовка документов по территориальному планированию в рамках муниципальной программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района".

МКУ «МС Заказчика» исполнило принятые обязательства на 100,0%, в результате чего было реализовано мероприятие по корректировке проектной документации на строительство переправы по льду на трассе п.Гремучий-с.Богучаны, предусмотренное в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Богучанского района».

При этом данные принятые обязательства в размере 120,0 тыс. руб. не относятся к полномочиям органов местного самоуправления, что позволяет квалифицировать их как инициативные расходы районного бюджета.

УМС исполнило принятые обязательства в целом на 85,5%.

Выполнены принятые расходные обязательства в размере 100,0% по актуализации документов территориального планирования Богучанского района в рамках муниципальной программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района", а также по исполнению судебных решений в рамках непрограммных расходов.

Значительно не исполнены бюджетные назначения (69,1%), предусмотренные на мероприятия по землеустройству и землепользованию в рамках непрограммных расходов. При этом плановые назначения по данному направлению в течение анализируемого периода были сокращены на 38,0%.

Финансовое управление исполнило принятые обязательства на 100,0%, в результате чего межбюджетные трансферты на капитальные ремонт автомобильных дорог общего пользования местного назначения и их содержание за счет средств дорожного фонда Красноярского края были направлены 6 и 18 муниципальным образованиям сельских советов, соответственно.

Выводы:

1. освоение средств по разделу 0400 «Национальная экономика» составило 99,7%;
2. все ГРБС исполнили принятые бюджетные обязательства, предусмотренные в рамках анализируемого подраздела бюджетной классификации, за исключением УМС, не достигшего поставленных перед ним целей и задач.
3. МКУ «МС Заказчика» осуществила инициативные расходы на сумму 120,0 тыс. руб.
4. ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО

Доля расходов, связанных с деятельностью жилищно-коммунального хозяйства (раздел 05), в 2019 году составила 10,2% (в 2017 году 12,7%, в 2018 году 10,6%) от общего объема расходов районного бюджета (2 232 600,5 тыс. руб.).

Объем уточненных бюджетных ассигнований по названному разделу (261 342,7 тыс. руб.) больше объема бюджетных назначений предыдущего года (257 979,7 тыс. руб.) на 1,3%.

Динамика изменения плановых объемов средств по данному разделу представлена в диаграмме.

Расходы по разделу исполнены в сумме 228 696,4 тыс. руб., или 87,5% от уточненных бюджетных назначений (261 342,7 тыс. руб.), что больше на 3,0 процентных пункта достигнутого результата предыдущего года (84,5%) и на 4,8 пункта меньше показателя 2017 года (92,3%).

Данные об исполнении расходов по подразделам бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | | | | |
| уточненные бюджетные назначения | уточненные бюджетные назначения | уточненные бюджетные назначения | исполнено | Решение о районном бюджете от 25.12.2018 № 32/1-229 | уточненные бюджетные назначения | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| жилищное хозяйство (0501) | 8 208,4 | 8 208,4 | 1 234,9 | 613,0 | 725,0 | 2 309,3 | 2 300,3 | 9,0 | 99,6 |
| коммунальное хозяйство (0502) | 262 648,6 | 241 538,6 | 249 152,0 | 210 044,5 | 207 955,0 | 247 254,2 | 215 064,9 | 32 189,3 | 87,0 |
| благоустройство (0503) | 4 730,7 | 4 381,5 | 3 845,9 | 3 701,1 | 2 700,0 | 6 998,9 | 6 867,0 | 131,9 | 98,1 |
| другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 3 646,1 | 3 636,6 | 3 746,9 | 3 691,9 | 4 189,1 | 4 780,3 | 4 464,2 | 316,1 | 93,4 |
| итого | 279 233,8 | 257 765,1 | 257 979,7 | 218 050,5 | 215 569,1 | 261 342,7 | 228 696,4 | 32 646,3 | 87,5 |

Из 4 подразделов, входящих в раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство», наибольший объем неисполненных ассигнований наблюдается по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 32 189,3 тыс. руб., что составляет 98,6% в общем объеме неисполненных назначений (32 646,3 тыс. руб.).

На сложившуюся ситуацию в большей степени повлияло не выполнение подрядными организациями обязательств по замене котла в котельной № 34 в п. Таежный на сумму 28 472,0 тыс. руб. и разработке проектно-сметной документации на строительство сетей круглогодичного холодного водоснабжения в поселках: Ангарский и Красногорьевский на сумму 2 976,1 тыс. руб., о чем изложено в Пояснительной записке к отчету о реализации муниципальной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности».

Вывод:

1. более 10,0% расходов районного бюджета, предусмотренных для реализации мероприятий жилищно-коммунального хозяйства, исполнены на 87,5%.
2. РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНУЮ СФЕРУ

В 2019 году расходы на социально-культурную сферу составили 1 669 659,1 тыс. руб., их удельный вес в общей сумме расходов районного бюджета равен 74,8%.

В предыдущем году аналогичный показатель составил 75,5%, в 2017 году – 73,9%.

Наибольший объем расходов социальной направленности приходится на разделы: 07 «Образование» (77,4%) и 08 «Культура и кинематография» (13,8%).

Данные об исполнении расходов по разделам бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателей | Решение о районном бюджете | | уточненные бюджетные назначения | исполнено за 2019 год | % исполнения | неисполненные назначения | исполнено за 2018 год | соотношение показателей 2019/2018, % |
| от 25.12.2018 № 32/1-229 | от 25.12.2019 № 44/1-297 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| расходы - всего | 2 052 134,1 | 2 317 181,2 | 2 317 056,7 | 2 232 600,5 | 96,4 | 84 456,2 | 2 056 441,6 | 108,6 |
| из них расходы на социально - культурную сферу - всего | 1 538 537,5 | 1 705 552,1 | 1 705 552,1 | 1 669 659,1 | 97,9 | 35 893,0 | 1 553 101,0 | 107,5 |
| *удельный вес, %* | *75,0* | *73,6* | *73,6* | *74,8* | *-* | *42,5* | *75,5* | *-* |
| образование (0700) | 1 229 881,1 | 1 324 320,2 | 1 324 320,2 | 1 292 538,5 | 97,6 | 31 781,7 | 1 211 265,9 | 106,7 |
| культура и кинематография (0800) | 166 883,5 | 230 533,9 | 230 533,9 | 230 353,0 | 99,9 | 180,9 | 200 181,9 | 115,1 |
| здравоохранение (0900) | 60,6 | 60,6 | 60,6 | 60,6 | 100,0 | 0,0 | 64,0 | 94,7 |
| социальная политика (1000) | 133 526,6 | 135 310,2 | 135 310,2 | 131 416,1 | 97,1 | 3 894,1 | 132 144,8 | 99,4 |
| физическая культура и спорт (1100) | 8 185,7 | 15 327,2 | 15 327,2 | 15 290,9 | 99,8 | 36,3 | 9 444,4 | 161,9 |

В предыдущем году расходы на социально-культурную сферу по отношению к 2016 году увеличились на 55 199,2 тыс. руб. или на 3,6%.

В 2019 году аналогичные расходы по отношению уже к 2018 году увеличились на 116 558,1 тыс. руб. или на 7,5%.

По отношению к показателям предыдущего года расходы по разделу 07 «Образование» увеличились на 6,7% (к 2017 году - на 5,3%), по разделу 08 «Культура и кинематография» увеличились на 15,1% (к 2017 году - на 41,1%), по разделу 09 «Здравоохранение» сократились на 5,3% (к 2017 году – на 5,3%), по разделу 10 «Социальная политика» сократились на 0,6% (к 2017 году увеличились на 24,2%) и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» увеличились на 61,9% (к 2017 году – на 845,8%).

Такое резкое увеличение расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» связано с передачей из бюджета поселения администрации Богучанского сельсовета на уровень районного бюджета муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Богучанский спортивный комплекс «Ангара»» в 2018 году. Относительно 2019 года расходные обязательства увеличились на обеспечение деятельности учреждений спорта Богучанского района и строительство спортивной площадки в рамках национального проекта на общую сумму 7 141,5 тыс. руб.

Уровень освоения бюджетных средств среди отраслей социально-культурной сферы от суммы расходов, утвержденной бюджетной росписью с учетом изменений, составил по разделам:

* 07 «Образование» - 97,6% (в 2018 году – 96,0%, в 2017 году – 96,5%);
* 08 «Культура и кинематография» - 99,9% (в 2018 году – 100,0%, в 2017 году – 93,9%);
* 09 «Здравоохранение» - 100,0% (в 2018 и 2017 годах – 100,0%);
* 10 «Социальная политика» - 97,1% (в 2018 году – 96,0%, в 2017 году – 97,1%);
* 11 «Физическая культура и спорт» - 99,8% (в 2018 году – 99,8%, в 2017 году – 83,1%).

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 35 893,0 тыс. руб. по отношению к показателю уточненной бюджетной росписи.

Наибольшая доля неосвоенных средств (88,5%), как и в предыдущем отчетном периоде (90,3%), сложилась по разделу 07 «Образование».

Средства по данному разделу были распределены между 3 ГРБС, следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГРБС | уточненные бюджетные назначения | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Управление культуры | 61 458,1 | 61 372,0 | 86,1 | 99,9 |
| 2 | Управление образования | 1 260 718,3 | 1 229 022,7 | 31 695,6 | 97,5 |
| 3 | Финансовое управление | 2 143,8 | 2 143,8 | 0,0 | 100,0 |
|  | итого | 1 324 320,2 | 1 292 538,5 | 31 781,7 | 97,6 |

Как видно из данной таблицы, всеми перечисленными участниками бюджетного процесса расходные обязательства исполнены свыше 95,0%.

Не достигнуто максимальное освоение бюджетных средств Управлением образования в большей степени из-за невостребованных назначений, запланированных на оплату льготного проезда работникам образовательных учреждений или на командировочные расходы, а также в связи с экономией бюджетных средств по оплате труда за счет наличия вакантных должностей и длительных больничных листов.

Выводы:

1. на социально-культурную сферу в 2019 году израсходовано 1 669 659,1 тыс. руб., удельный вес которых составил 74,8% в общей сумме расходов районного бюджета (2 232 600,5 тыс. руб.);
2. невостребованные бюджетные назначения свидетельствуют о наличии резервов повышения качества планирования расходных обязательств.
3. НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Общий объем средств, не включенных в муниципальные программы Богучанского района, утвержден на 2019 год в размере 80 075,5 тыс. руб.

Доля непрограммных расходов в общем объеме планируемых расходов районного бюджета представлена в диаграмме.

Как видно из представленной диаграммы, объем непрограммных расходов составляет 3,5% от общего объема планируемых расходов за соответствующий период (2 317 056,7 тыс. руб.).

Структура непрограммных расходов на 2019 год и их исполнение представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование ГРБС | 2019 год | удельный вес плановых назначений, % | исполнено | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Богучанский районный Совет депутатов | 4 504,3 | 5,6 | 3 965,8 | 88,0 |
| Контрольно-счетная комиссия | 1 655,6 | 2,1 | 1 640,0 | 99,1 |
| Администрация Богучанского района | 58 035,1 | 72,4 | 53 315,7 | 91,9 |
| МКУ «Централизованная бухгалтерия» | 6 465,1 | 8,1 | 6 457,5 | 99,9 |
| МКУ «МС Заказчика» | 5 667,7 | 7,1 | 5 351,6 | 94,4 |
| УМС | 1 920,0 | 2,4 | 1 472,1 | 76,7 |
| Финансовое управление | 1 827,7 | 2,3 | 289,7 | 15,9 |
| итого | 80 075,5 | 100,0 | 72 492,4 | 90,5 |

Основная доля обязательств непрограммной части расходов в размере 72,4% предусмотрена Решением о районном бюджете для ГРБС - Администрация Богучанского района и в большей степени учитывает расходы, направленные на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций.

Исполнение непрограммных расходов районного бюджета составило 72 492,4 тыс. руб. или 90,5% от общего объема предусмотренных назначений (80 075,5 тыс. руб.).

За предыдущий год аналогичные расходные обязательства исполнены в размере 89,2%, что на 1,3 процентного пункта меньше показателя анализируемого периода.

Наименьшее исполнение бюджетных назначений (15,9%) сложилось по ГРБС - Финансовое управление и в большей степени связано с невостребованными назначениями по отдельным мероприятиям в рамках непрограммных расходов на сумму 1 538,0 тыс. руб., что составляет 20,3% от общего объема неисполненных ассигнований (7 583,1 тыс. руб.).

Не востребованы бюджетные ассигнования, предусмотренные на:

* формирование резервного фонда Богучанского района в размере 1 442,4 тыс. руб., о чем более подробно изложено в разделе 13 настоящего Заключения;
* исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений в размере 95,6 тыс. руб.

В значительной степени не выполнены бюджетные назначения непрограммных расходов УМС (76,7%). В большей степени это связано с тем, что не в полной мере реализованы полномочия в области приватизации и управления муниципальной собственностью на сумму 213,4 тыс. руб., а также мероприятия по землеустройству и землепользованию на сумму 230,2 тыс. руб., что также было отражено в разделе 9 настоящего Заключения.

Выводы:

1. доля непрограммных расходов в общем объеме планируемых назначений районного бюджета составила 3,5%;
2. назначения по непрограммным направлениям деятельности, предусмотренные в объеме 80 075,5 тыс. руб., освоены на 90,5%.
3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА

Пунктом 18 Решения о районном бюджете в расходной части районного бюджета предусмотрен резервный фонд администрации Богучанского района на 2019 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., что составляет 0,1% в общей сумме расходов районного бюджета и не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 14 Решения о бюджетном процессе (не более 3%).

Данные средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В течение 2019 года в названный пункт Решения о районном бюджете было внесено изменение, в результате чего объем средств резервного фонда 28.03.2019 года был увеличен на 498,0 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2019 года составил 2 498,0 тыс. руб.

Данные о распределении бюджетных назначений представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| резервный фонд, предусмотренный решением о районном бюджете | 3 100,0 | 2 000,0 | 700,0 | 2 300,0 | 2 498,0 |
| принято обязательств по постановлениям об использовании резервного фонда | 3 100,0 | 564,3 | 20,4 | 1 789,5 | 1 055,6 |
| распределено, % | 100,0 | 28,2 | 2,9 | 77,8 | 42,2 |
| нераспределенные ассигнования | - | 1 435,7 | 679,6 | 510,5 | 1 442,4 |

Как видно из представленной таблицы, распределение предусмотренных средств резервного фонда в анализируемом периоде сократилось до 42,2% или на 35,6 процентных пункта по отношению к предыдущему году.

Направления расходования средств резервного фонда в 2019 году приведено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2018 год | | принято расходных обязательств в 2019 году по постановлениям об использовании резервного фонда | 2019 год | |
| исполнено | удельный вес, % | исполнено | удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| резервный фонд, всего | 291,5 | 100,0 | 1 055,6 | 1 055,4 | 100,0 |
| оказание единовременной материальной помощи гражданам за частично утраченное имущество, попавшее в зону подтопления | х | х | 195,0 | 195,0 | 18,5 |
| очистка от бытовых отходов стихийного места складирования отходов на территории Красногорьевского сельсовета | х | х | 300,0 | 300,0 | 28,4 |
| отлов и содержание безнадзорных животных на территории п.Таежный | 99,5 | 34,1 | х | х | х |
| приобретение, доставка и установка дизельной электростанции для нужд д.Прилуки | 192,0 | 65,9 | 498,0 | 497,8 | 47,2 |
| дезинфекция приусадебных участков д.Малеево и п.Октябрьский, попавших в зону подтопления, проведение спасательных и неотложных аварийно-восстановительных работ | х | х | 48,5 | 48,5 | 4,6 |
| организация питания пострадавшего от подтопления населения, проведение спасательных и аварийно-восстановительных работ | х | х | 14,1 | 14,1 | 1,3 |

В проверяемом периоде средства резервного фонда исполнены в размере 1 055,4 тыс. руб., что составляет 42,2% от предусмотренных Решением о районном бюджете назначений (2 498,0 тыс. руб.).

В 2019 году средства резервного фонда были направлены администрации Богучанского района для реализации следующих мероприятий:

* в соответствии с постановлением администрации Богучанского района от 17.12.2018 № 1321-п на приобретение, доставку и установку дизельной электростанции для нужд д.Прилуки. Авансовый платеж в размере 192,0 тыс. руб., согласно условиям муниципального контракта от 21.12.2018 № 127/12.18, был осуществлен в 2018 году, а в анализируемом году - окончательный расчет в размере 497,8 тыс. руб.;
* в соответствии с постановлением администрации Богучанского района от 14.06.2019 № 568-п на проведение неотложных работ по очистке от бытовых отходов стихийного места складирования отходов на территории Красногорьевского сельсовета в сумме 300,0 тыс. руб. Средства освоены на 100,0%;
* в соответствии с постановлением администрации Богучанского района от 10.07.2019 № 721-п на оказание единовременной материальной помощи гражданам за частично утраченное имущество, попавшее в зону подтопления в сумме 195,0 тыс. руб. Средства освоены на 100,0%;
* в соответствии с постановлением администрации Богучанского района от 18.07.2019 № 753-п на оплату неотложных работ по дезинфекция приусадебных участков д.Малеево и п.Октябрьский, попавших в зону подтопления в сумме 48,5 тыс. руб., а также на оплату поставки продуктов питания для пострадавшего от подтопления населения в сумме 14,1 тыс. руб. Средства освоены на 100,0%.

Таким образом, принятые бюджетные обязательства за счет средств резервного фонда администрацией Богучанского района в размере 1 055,6 тыс. руб. исполнены на 100,0% (1 055,4 тыс. руб.).

Выводы:

1. объем резервного фонда администрации Богучанского района утвержден с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ и Решением о бюджетном процессе;
2. принятые обязательства за счет средств резервного фонда исполнены в размере 100,0%.
3. ИНИЦИАТИВНЫЕ РАСХОДЫ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА

Расходы районного бюджета в 2019 году характеризуются наличием инициативных расходов, не предусмотренных статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Расходные обязательства, возникшие в результате решения администрацией Богучанского района вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения района, были направлены на:

* выплату ежемесячной стипендии Главы района одаренным детям в сумме 125,0 тыс. руб.;
* выплату премии лучшим выпускникам Богучанского района в сумме 187,2 тыс. руб.;
* ежегодную единовременную выплату лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Богучанского района» в сумме 60,0 тыс. руб.;
* содержание МКУ «МПЧ № 1» в сумме 20 626,5 тыс. руб.;
* единовременное подъемное пособие молодым специалистам, работающим в образовательных организациях Богучанского района в сумме 575,8 тыс. руб.
* корректировку проектной документации на строительство переправы по льду на трассе п.Гремучий-с.Богучаны в сумме 120,0 тыс. руб.

В результате расходы районного бюджета на выполнение инициативных расходных обязательств за 2019 год составили 21 694,5 тыс. руб.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства об ограничении утверждения и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов муниципального образования, названные выше расходы произведены с нарушением пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ и пункта 4 статьи 6 Закона Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

Вывод:

1. расходы районного бюджета в 2019 году характеризуются наличием инициативных расходных обязательств размере 21 694,5 тыс. руб., не предусмотренных статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
2. ИСПОЛНЕНИЕ СУДЕБНЫХ РЕШЕНИЙ

Расходы районного бюджета в 2019 году включают в себя денежные обязательства по исполнению судебных решений на сумму 8 622,7 тыс. руб., что составляет 0,4% от общего объема исполненных назначений бюджета (2 232 600,5 тыс. руб.).

Объем средств, направленный на исполнение судебных решений в детализированном виде представлен в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | денежное обязательство, тыс. руб. | удельный вес, % | причина |
| 2 | 4 |  | 5 |
| Управление образования, всего, в том числе: | 5 481,6 | 63,6 |  |
| дошкольные учреждения | 2 725,3 |  | нарушения, связанные с выплатой минимального размера оплаты труда (недоначисленной заработной платы) |
| общеобразовательные учреждения | 2 756,3 |  | нарушения, связанные с выплатой минимального размера оплаты труда (недоначисленной заработной платы) |
| Управление культуры, всего, в том числе: | 1 938,8 | 22,5 |  |
| Управление культуры | 1 283,4 |  | нарушения, связанные с выплатой минимального размера оплаты труда (недоначисленной заработной платы) |
| детские школы искусств | 655,4 |  | нарушения, связанные с выплатой минимального размера оплаты труда (недоначисленной заработной платы) |
| МБУ «МПЧ № 1» | 489,0 | 5,7 | погашение задолженности по коммунальным услугам (в пользу ООО «Водные ресурсы») |
| Администрация Богучанского района | 9,2 | 0,1 | нарушения, связанные с выплатой минимального размера оплаты труда (недоначисленной заработной платы) |
| Финансовое управление | 225,9 | 2,6 | возмещение ущерба за счет средств казны Богучанского района (в пользу ООО «ЛесСервис») |
| МБУ «МС Заказчика» | 478,2 | 5,5 | погашение неустойки по муниципальному контракту от 15.08.2016 № 0119300040016000104-0098833-03 на строительство спортивного зала в п.Новохайский (в пользу ООО «СибЭнергоКомплекс») |
| итого | 8 622,7 | 100,0 |  |

Как видно из представленной таблицы, основная доля расходов (86,2%) по исполнительным листам связана с недоначисленной оплатой труда работникам бюджетной сферы.

Кроме того, аналогичные денежные обязательства в сумме 1 193,1 тыс. руб. были направлены:

* на погашение задолженности по коммунальным услугам в пользу ООО «Водные ресурсы» из-за неисправности приборов учета на объекте, принадлежащим МБУ «МПЧ № 1»;
* на возмещение ущерба, возникшего в результате неэффективного использования специализированного жилищного фонда за счет средств казны Богучанского района в пользу ООО «ЛесСервис»;
* на погашение неустойки за неисполнение условий, предусмотренных муниципальным контрактом.

Действия/бездействия участников указанных мероприятий привели не только к отвлечению бюджетных средств на сумму 8 622,7 тыс. руб., но и к неэффективному их использованию.

Вывод:

1. расходы районного бюджета включают в себя денежные обязательства по исполнению судебных решений на сумму 8 622,7 тыс. руб., что свидетельствует об отвлечении бюджетных средств и неэффективном их использовании.

1. ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ НА ОКАЗАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УСЛУГ (ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ)

За счет средств районного бюджета в 2019 году финансировалось 14 муниципальных бюджетных учреждений Богучанского района.

Согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса РФ, статье 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановления администрации Богучанского района от 20.11.2015 № 1032-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении районных муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее по тексту – Постановление № 1032-п) муниципальные бюджетные учреждения Богучанского района выполняют свои функции и полномочия в соответствии с утвержденными муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

При этом необходимо отметить, что при формировании муниципальных заданий для подведомственных учреждений Управление образования не руководствовалось Постановлением № 1032-п, а, следовательно, не выполнило требования муниципального правового акта, устанавливающего порядок формирования названного документа в отношении районного муниципального учреждения (код 1.2.47).

Предоставленные в соответствии с запросом от 11.03.2020 № 27 Контрольно-счетной комиссии муниципальные задания не соответствуют по дате и форме установленным требованиям.

Данное нарушение было изложено Контрольно-счетной комиссией в соответствующих Заключениях за предыдущие года, но тем не менее, Управлением образования не устранено.

Кроме того, муниципальное задание Муниципального бюджетного учреждения «Детский оздоровительный лагерь «Березка» (далее по тексту – МБУ ДОЛ «Березка») на 2019 год и плановый период, предоставленное Управлением образования, не соответствует в целом по содержанию, размещенному на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети Интернет аналогичному документу, а именно: не соответствует наименование оказываемой учреждением муниципальной услуги, ее потребителей, показателей, характеризующих качество и объем услуги.

Все муниципальные задания сформированы согласно основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами конкретных муниципальных бюджетных учреждений, и устанавливают показатели, характеризующие качество и объём (содержание) оказываемой муниципальной услуги (выполняемой работы), а также порядок её оказания (выполнения).

Методика оценки выполнения учреждениями муниципальных заданий определена постановлением администрации Богучанского района от 05.04.2017 № 342-п (далее по тексту – Постановление № 342-п) и оценивается исходя из фактически достигнутых результатов выполнения муниципальной услуги или работы.

Достигнутые результаты по выполнению муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями Богучанского района представлены в таблице.

Таблица составлена на основе отчетных данных, рассчитанных и представленных ГРБС, в ведении которых находятся муниципальные бюджетные учреждения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | бюджетные учреждения | 2018 год | | | 2019 год | | |
| итоговая оценка муниципальной услуги, % | итоговая оценка муниципальной работы, % | интерпретация оценки выполнения муниципального задания | итоговая оценка муниципальной услуги, % | итоговая оценка муниципальной работы, % | интерпретация оценки выполнения муниципального задания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | МБОУ ДОД Богучанская ДШИ | 95,8 | - | выполнено | 95,5 | - | выполнено |
| 2 | МБОУ ДОД Невонская ДШИ | 100,0 | - | выполнено | 98,3 | - | выполнено |
| 3 | МБОУ ДОД Таежнинская ДШИ | 100,1 | - | выполнено | 96,4 | - | выполнено |
| 4 | МБОУ ДОД Пинчугская ДШИ | 100,0 | - | выполнено | 98,6 | - | выполнено |
| 5 | МБОУ ДОД Ангарская ДШИ | 98,8 | - | выполнено | 99,3 | - | выполнено |
| 6 | МБОУ ДОД Манзенская ДШИ | 96,3 | - | выполнено | 101,0 | - | выполнено |
| 7 | МБУК БМР Дом культуры «Янтарь» | 103,7 | 100,0 | выполнено | 103,7 | 103,1 | выполнено |
| 8 | МБУК БМ Центральная районная библиотека | 102,7 | - | выполнено | 100,1 | - | выполнено |
| 9 | МБУК БК музей им. Д.М.Андона | 100,0 | - | выполнено | 100,0 | - | выполнено |
| 10 | МБУ ФСК «Ангара» | 100,0 | - | выполнено | - | 99,9 | выполнено |
| 11 | МБУ «Центр социализации и досуга молодежи» | - | 100,0- | выполнено | - | 100,0 | выполнено |
| 12 | МБУ ДОЛ «Березка» | 100,0 | - | выполнено | 100,0 | - | выполнено |
| 13 | МБОУ ДО ДЮСШ | 100,0 | 103,4 | выполнено | 100,0 | 103,3 | выполнено |
| 14 | МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» | 103,5 | - | выполнено | 105,0 | - | выполнено |

Как видно из данной таблицы, на протяжении последних двух отчетных лет все муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (работ) выполнены в полном объеме.

При этом необходимо обратить внимание, что оценка выполнения муниципального задания МБУ ДОЛ «Березка» осуществлена Управлением образования по муниципальной услуге: «Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время» и характеризующим ее показателям, но, согласно размещенному на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети Интернет муниципальному заданию, учреждение оказывало в анализируемом периоде услугу: «Организация отдыха детей и молодежи», характеризующуюся иными показателями качества и объема.

Достигнув в отчетном периоде плановые показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг (работ), бюджетные учреждения Богучанского района не использовали субсидии на выполнение муниципальных заданий в сумме 7 177,6 тыс. руб.

Размеры остатков средств субсидий на выполнение муниципальных заданий, не использованных муниципальными бюджетными учреждениями, представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | бюджетные учреждения | сумма остатка средств на лицевом счете на 01.01.2017 года | сумма остатка средств на лицевом счете на 01.01.2018 года | сумма остатка средств на лицевом счете на 01.01.2019 года | сумма остатка средств на лицевом счете на 01.01.2020 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | МБОУ ДОД Богучанская ДШИ | 577,5 | 0,0 | 36,7 | 347,8 |
| 2 | МБОУ ДОД Невонская ДШИ | 91,0 | 0,0 | 242,7 | 268,8 |
| 3 | МБОУ ДОД Таежнинская ДШИ | 276,9 | 0,0 | 66,0 | 2,8 |
| 4 | МБОУ ДОД Пинчугская ДШИ | 411,4 | 0,0 | 455,5 | 516,7 |
| 5 | МБОУ ДОД Ангарская ДШИ | 162,8 | 0,0 | 325,2 | 302,5 |
| 6 | МБОУ ДОД Манзенская ДШИ | 51,2 | 0,5 | 159,4 | 208,5 |
|  | МБУК Таежнинский КСК | 932,4 | 0,0 | - |  |
| 7 | МБУК БМР Дом культуры «Янтарь» | 4 736,9 | 55,3 | 1 523,2 | 3 569,3 |
|  | МБУК БМ «Таежнинская сельская библиотека» | 151,8 | 6,4 | х | х |
| 8 | МБУК БМ Центральная районная библиотека | 2 488,9 | 0,0 | 321,5 | 993,1 |
| 9 | МБУК БК музей им. Д.М.Андона | 339,4 | 0,0 | 92,2 | 133,5 |
| 10 | МБУ ФСК «Ангара» | х | х | 449,7 | 427,0 |
| 11 | МБУ «Центр социализации и досуга молодежи» | 244,5 | 470,8 | 353,4 | 367,6 |
| 12 | МБУ ДОЛ «Березка» | 466,8 | 0,0 | 0,0 | 1,2 |
| 13 | МБОУ ДО ДЮСШ | 2 194,9 | 0,0 | 2,5 | 38,8 |
| 14 | МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» | 0,0 | 0,0 | 48,2 | 0,0 |
|  | итого: | 13 126,4 | 533,0 | 4 076,2 | 7 177,6 |

Как видно из представленной таблицы, объем не использованных средств субсидий на выполнение муниципальных заданий на конец отчетного периода значительно увеличился по отношению к предыдущему году – в 1,8 раза, относительно 2017 года – в 13,5 раза.

Основная доля (49,7%) остатков средств субсидий на выполнение муниципального задания сложилась у МБУК БМР Дом культуры «Янтарь».

Согласно пункту 29 Постановления № 1032-п, не использованные в текущем году остатки средств субсидии на выполнение муниципального задания используются учреждением в очередном финансовом году для достижения цели, ради которой учреждение создано.

При этом, при формировании Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период бюджетными учреждениями не учтены остатки средств субсидии, образовавшиеся по результатам анализируемого года, чем нарушено требование названного выше пункта Постановления № 1032-п, а также не выполнены требования постановления администрации Богучанского района от 25.12.2019 № 1244-п «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности районных муниципальных учреждений, в отношении которых администрация Богучанского района осуществляет функции и полномочия учредителя».

Названное нарушение было устранено всеми бюджетными учреждениями в период проведения Контрольно-счетной комиссией данного экспертно-аналитического мероприятия, а именно: неиспользованные на 01.01.2020 года остатки средств субсидии на выполнение муниципального задания направлены на те же цели, ради которых учреждения были созданы.

Наличие на конец финансового года не использованных бюджетных средств на лицевом счете бюджетного учреждения позволяют рекомендовать учредителю провести анализ финансово-экономических обоснований, подтверждающих:

* реалистичность плановых показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг (работ);
* достоверность расчетных данных при определении нормативных (базовых) затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) бюджетными учреждениями.

Выводы:

1. за счет средств районного бюджета в 2019 году профинансировано 14 муниципальных бюджетных учреждений Богучанского района, выполняющих свои функции и полномочия в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
2. муниципальные задания на оказание (выполнение) услуг (работ) выполнены всеми бюджетными учреждениями Богучанского района;
3. на конец финансового года размер остатков не использованных средств, направленных бюджетным учреждениям на выполнение муниципальных заданий, увеличился относительно предыдущего года в 1,8 раза.
4. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ И ОЦЕНКА ИХ ЭФФЕКТИВНОСТИ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ЗА 2019 ГОД

Бюджет 2019 года сформирован и исполнен с учетом программного принципа, отражая привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам (далее по тексту возможно – программа) и непрограммным направлениям деятельности.

Доля расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2019 году составила 96,5% от общего объёма расходной части районного бюджета (2 317 056,7 тыс. руб.).

Объем бюджетных назначений 2019 года, направленный на ресурсное обеспечение программ в размере 2 236 981,2 тыс. руб., исполнен на 96,6% (2 160 108,1 тыс. руб.).

В предыдущем периоде аналогичный показатель составил 95,3%.

Исполнение ресурсного обеспечения муниципальных программ в разрезе источников финансирования представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| источник финансирования | уточненные бюджетные назначения | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| федеральный бюджет | 11 574,0 | 11 574,0 | 0,0 | 100,0 |
| краевой бюджет | 1 196 677,0 | 1 176 060,6 | 20 616,4 | 98,3 |
| районный бюджет | 1 022 365,5 | 967 813,1 | 54 552,4 | 94,7 |
| бюджет поселений | 1 827,2 | 1 827,2 | 0,0 | 100,0 |
| прочие безвозмездные поступления (добровольные пожертвования) | 4 537,5 | 2 833,2 | 1 704,3 | 62,4 |
| итого | 2 236 981,2 | 2 160 108,1 | 76 873,1 | 96,6 |

Как и в предыдущих периодах не исполнено в отчетном периоде ресурсное обеспечение муниципальных программ за счет спонсорских средств (добровольных пожертвований), предусмотренных Управлению образования на развитие МКОУ БСОШ № 2.

Управлением образования принятые обязательства выполнены на 62,4% из-за переходного периода (с 2019 года по 2020 год включительно) реализации мероприятий по формированию, организации, функционированию и развитию «Роснефть - классов».

В 2018 году аналогичный показатель составил 76,9%, в 2017 году – 55,6%.

В 2019 году программные расходы осуществлялись 8 ГРБС.

Фактическое исполнение программных расходов за 2019 год ГРБС представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код ГРБС | Наименование ГРБС |  | наименование муниципальных программ | | | | | | | | | | | | всего |
| МП «Развитие образования Богучанского района» | МП «Система социальной защиты населения Богучанского района» | МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышения энергетической эффективности» | МП «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | МП «Развитие культуры» | МП «Молодежь Приангарья» | МП «Развитие физической культуры, спорта в Богучанском районе» | МП «Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района» | МП «Развитие транспортной системы Богучанского района» | МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» | МП «Управление муниципальными финансами» | МП «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе» |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 806 | Администрация Богучанского района | план | 4 274,7 | 1 510,4 | 187 598,5 | 3 616,2 |  |  |  | 16 210,9 | 57 008,9 | 1 437,7 |  | 1 971,6 | 273 628,9 |
| факт | 1 068,7 | 1 510,4 | 187 598,5 | 3 037,0 |  |  |  | 16 210,9 | 57 008,9 | 1 437,7 |  | 1 881,5 | 269 753,6 |
| % исполнения | 25,0 | 100,0 | 100,0 | 84,0 |  |  |  | 100,0 | 100,0 | 100,0 |  | 95,4 | 98,6 |
| 830 | МКУ «МС Заказчика» | план |  |  | 58 409,4 |  |  |  | 3 333,0 |  | 120,0 |  |  |  | 61 862,4 |
| факт |  |  | 24 742,8 |  |  |  | 3 333,0 |  | 120,0 |  |  |  | 28 195,8 |
| % исполнения |  |  | 42,4 |  |  |  | 100,0 |  | 100,0 |  |  |  | 45,6 |
| 848 | УСЗН | план |  | 92 409,4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 92 409,4 |
| факт |  | 92 399,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 92 399,2 |
| % исполнения |  | 100,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 100,0 |
| 856 | Управление культуры | план |  |  |  |  | 281 222,3 | 10 769,8 | 10 584,6 |  |  |  |  |  | 302 576,7 |
| факт |  |  |  |  | 281 027,2 | 10 697,9 | 10 567,9 |  |  |  |  |  | 302 293,0 |
| % исполнения |  |  |  |  | 99,9 | 99,3 | 99,8 |  |  |  |  |  | 99,9 |
| 863 | УМС | план | 1 417,4 |  | 185,0 |  |  | 2 834,1 |  |  |  | 1 700,6 |  |  | 6 137,1 |
| факт | 1 007,2 |  | 180,3 |  |  | 2 834,1 |  |  |  | 1 700,6 |  |  | 5 722,2 |
| % исполнения | 71,1 |  | 97,5 |  |  | 100,0 |  |  |  | 100,0 |  |  | 93,2 |
| 875 | Управление образования | план | 1 292 167,4 |  | 2 069,1 |  |  |  | 375,0 |  | 67,0 |  |  |  | 1 294 678,5 |
| факт | 1 260 185,5 |  | 2 069,1 |  |  |  | 375,0 |  | 67,0 |  |  |  | 1 262 696,6 |
| % исполнения | 97,5 |  | 100,0 |  |  |  | 100,0 |  | 100,0 |  |  |  | 97,5 |
| 880 | МКУ "МПЧ № 1" | план |  |  | 5 049,3 | 21 731,7 |  |  |  |  |  |  |  |  | 26 781,0 |
| факт |  |  | 4 346,3 | 20 626,5 |  |  |  |  |  |  |  |  | 24 972,8 |
| % исполнения |  |  | 86,1 | 94,9 |  |  |  |  |  |  |  |  | 93,2 |
| 890 | Финансовое управление | план |  |  | 10 459,7 | 1 760,4 |  | 2 143,8 |  |  | 29 393,7 |  | 135 149,6 |  | 178 907,2 |
| факт |  |  | 6 738,2 | 1 760,4 |  | 2 143,8 |  |  | 29 393,7 |  | 134 038,6 |  | 174 074,7 |
| % исполнения |  |  | 64,4 | 100,0 |  | 100,0 |  |  | 100,0 |  | 99,2 |  | 97,3 |

Как видно из данной таблицы, с наименьшим результатом (45,6%) освоены принятые бюджетные обязательства МКУ «МС Заказчика».

В отчетном периоде названное учреждение являлось соисполнителем по 3 муниципальным программам:

* «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышения энергетической эффективности». Средства освоены на 42,4%;
* «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе». Средства освоены на 100,0%;
* «Развитие транспортной системы Богучанского района». Средства освоены на 100,0%.

Объем неисполненных обязательств, предусмотренных МКУ «МС Заказчика» в рамках муниципальной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышения энергетической эффективности» составил 33 666,6 тыс. руб. Средства предназначались на замену котла в котельной № 34 в п. Таежный в сумме 28 472,0 тыс. руб. и разработку проектно-сметной документации на строительство сетей круглогодичного холодного водоснабжения в поселках: Ангарский и Красногорьевский в сумме 2 976,1 тыс. руб., как было изложено в разделе 10 настоящего Заключения, а также на корректировку проектной документации на строительство объекта «Полигон ТБО в с.Богучаны» в сумме 2 218,5 тыс. руб.

Кроме того, необходимо отметить о значительно низком исполнении принятых администрацией Богучанского района обязательств в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Богучанском районе» - 25,0%.

Средства предусматривались на приобретение 5 жилых помещений для их дальнейшего предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей. Но из-за отсутствия предложений от собственников жилых помещений, соответствующих установленным требованиям, конкурсные процедуры признаны не состоявшимися, в результате администрации Богучанского района удалось приобрести только 2 жилых помещения для названной категории лиц.

Согласно пункту 6.7. постановления администрации Богучанского района от 17.07.2013 № 849-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Богучанского района, их формировании и реализации» (далее по тексту – Постановление № 849-п) ответственные исполнители ежегодно до 1 марта, следующего за отчетным периодом, проводят оценку эффективности и результативности муниципальных программ Богучанского района.

Методика ее расчета определена Постановлением администрации Богучанского района от 23.12.2014 № 1690-п «Об утверждении Положения о порядке проведения оценки эффективности и результативности муниципальных программ Богучанского района» (далее по тексту – Постановление № 1690-п).

Оценка программ осуществляется с применением трех критериев:

1. критерий «полнота и эффективность использования средств районного бюджета на реализацию муниципальной программы»;
2. критерий «степень достижения целевых показателей муниципальной программы»;
3. критерий «степень достижения показателей результативности муниципальной программы».

Результаты оценки эффективности и результативности муниципальных программ по перечисленным критериям в сгруппированном виде представлены в таблице.

Таблица составлена на основе данных, предоставленных администрацией Богучанского района (письмо от 23.03.2020 № 01/24-958).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | название программы | 1 критерий | | 2 критерий | | 3 критерий | | итоговая оценка, % | интерпретация оценки |
| оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств, % | интерпретация оценки | оценка достижения целевых показателей, % | интерпретация оценки | оценка достижения показателей результативности, % | интерпретация оценки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | «Развитие образования Богучанского района» | 97,3 | выполнена в полном объеме | 96,4 | выполнена в полном объеме | 108,5 | перевыполнена | 100,7 | перевыполнена |
| 2 | «Система социальной защиты населения Богучанского района» | 100,4 | выполнена в полном объеме | 100,0 | выполнена в полном объеме | 117,9 | перевыполнена | 106,1 | перевыполнена |
| 3 | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 87,4 | не выполнена | 100,0 | выполнена в полном объеме | 105,5 | перевыполнена | 97,6 | выполнена в полном объеме |
| 4 | «Защита населения и территории Богучанского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 93,8 | в целом выполнена | 100,0 | выполнена в полном объеме | 100,0 | выполнена в полном объеме | 97,9 | выполнена в полном объеме |
| 5 | «Развитие культуры» | 100,0 | выполнена в полном объеме | 104,8 | перевыполнена | 100,3 | перевыполнена | 101,7 | перевыполнена |
| 6 | «Молодежь Приангарья» | 99,5 | выполнена в полном объеме | 100,0 | выполнена в полном объеме | 100,0 | выполнена в полном объеме | 99,8 | выполнена в полном объеме |
| 7 | «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе» | 99,9 | выполнена в полном объеме | 102,0 | перевыполнена | 85,6 | в целом выполнена | 95,8 | выполнена в полном объеме |
| 8 | «Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района» | 100,0 | выполнена в полном объеме | 100,0 | выполнена в полном объеме | 99,3 | выполнена в полном объеме | 99,8 | выполнена в полном объеме |
| 9 | «Развитие транспортной системы Богучанского района» | 100,0 | выполнена в полном объеме | 117,8 | перевыполнена | 103,9 | перевыполнена | 107,2 | перевыполнена |
| 10 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» | 100,0 | выполнена в полном объеме | 0,95 | не выполнена | 22,4 | не выполнена | 41,1 | не выполнена |
| 11 | «Управление муниципальными финансами» | 99,2 | выполнена в полном объеме | 101,0 | перевыполнена | 100,5 | перевыполнена | 100,2 | перевыполнена |
| 12 | «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе» | 95,4 | выполнена в полном объеме | 100,0 | выполнена в полном объеме | 99,1 | выполнена в полном объеме | 98,2 | выполнена в полном объеме |

Согласно интерпретации итоговой оценки эффективности и результативности муниципальных программ, регламентированной пунктом 2.12 Постановления № 1690-п, программы, по которым предоставлены соответствующие отчеты, администрацией Богучанского района признаны выполненными, что свидетельствует о достижении поставленных перед их ответственными исполнителями и соисполнителями целей и задач на 2019 год, за исключением муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района».

Данная муниципальная программа признана не выполненной, так как достигла только 41,1%, и, как следствие, не эффективной и безрезультативной.

В рамках подготовки данного Заключения, Контрольно-счетной комиссией был проведен анализ отчетов о реализации муниципальных программ (далее по тексту – Отчеты), предоставленных администрацией Богучанского района, который показал следующее.

1. при расчете полноты и эффективности использования средств районного бюджета, а также степени достижения целевых показателей и показателей результативности ответственными исполнителями 4 муниципальных программ допущено искажение плановых назначений, что привело к увеличению (уменьшению) расчетных показателей, определяющих критерии оценки программы;
2. ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие образования в Богучанском районе» при расчете степени достижения показателей результативности не учтено требование пункта 2.9 Постановления № 1690-п, а именно: в случае, если фактическое значение показателя результативности превышает плановое более чем в 2 раза, то исполнение показателя принимается равным 100,0%, что привело к увеличению расчетного показателя, определяющего критерий оценки программы на 14,1%;
3. ответственным исполнителем муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан» не корректно рассчитана степень достижения целевого показателя, что привело к занижению расчетного показателя, определяющего критерий оценки программы на 6,6%.

Кроме того, учтен показатель результативности, исполнение которого в 2019 году не осуществлялось и даже не планировалось.

Все перечисленные выше недостатки и нарушения привели к искажению итоговой оценки эффективности реализации муниципальных программ и, как следствие, к ее недостоверности (код 1.2.3).

Также проведенный анализ отчетов о реализации муниципальных программ, представленных администрацией Богучанского района, позволяет сделать вывод о недостаточном качестве как организационного процесса по формированию, утверждению муниципальных программ и внесению в них изменений, так и по контролю за их реализацией.

Выводы:

1. районный бюджет 2019 года сформирован и исполнен с учетом программного принципа, отражая привязку бюджетных ассигнований к 12 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности;
2. доля расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в 2019 году составила 96,5% от общего объёма расходной части районного бюджета;
3. муниципальные программы Богучанского района выполнены в полном объеме, что свидетельствует о достижении поставленных целей и задач на 2019 год, за исключением 1 муниципальной программы: «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района», признанной не выполненной и, как следствие, не эффективной;
4. анализ отчетов о реализации муниципальных программ позволяет сделать выводы о недостоверности итоговых оценок эффективности отдельных муниципальных программ, а также о недостаточном качестве как организационного процесса по формированию, утверждению муниципальных программ и внесению в них изменений, так и по контролю за их реализацией.
5. ОЦЕНКА ПОЛНОТЫ И ДОСТОВЕРНОСТИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА, ПРЕДСТАВЛЕННОГО ФИНАНСОВЫМ УПРАВЛЕНИЕМ, И ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГАБС

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, а также статье 42 Положения о бюджетном процессе Годовой отчет об исполнении бюджета перед его рассмотрением в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая проводится в два этапа:

1. - внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС;
2. – подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В исполнение пункта 3.1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2020 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 11 ГАБС Богучанского района.

Бюджетная отчетность за 2019 год представлена в Контрольно-счетную комиссию всеми ГАБС с соблюдением срока представления отчетности, установленного статьей 42 Бюджетного процесса.

Внешняя проверка бюджетной отчетности проводилась камеральным методом в рамках требований стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета», утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной комиссии от 16.05.2014 № 8-од.

По её результатам было оформлено 11 аналитических записок, которые представляют собой подробный отчет о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности проводилась в соответствии с требованиями инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту - Инструкция № 191н), а также Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее по тексту – Инструкция № 33н).

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год обобщены и систематизированы следующим образом:

1. состав бюджетной отчетности

Состав представленной бюджетной отчетности ГАБС соответствует перечням форм, утвержденным пунктами 11 и 12 Инструкций № 191н и № 33н, соответственно.

При этом информация о формах бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения, согласно пункту 8 Инструкции № 191н и пункту 56 Инструкции № 33н, отражена в текстовой части Пояснительных записок (формы 0503160 и 0503760).

1. содержание и оформление форм бюджетной отчетности

Содержание и оформление представленных форм бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год соответствует требованиям, предусмотренным Инструкциями № 191н и № 33н, обеспечивая принцип информативности, за исключением отчетности УСЗН, которым допущено представление отдельных отчетов по формам, не соответствующим утвержденным Инструкцией № 33н,

1. достоверность бюджетной отчетности

С целью обеспечения достоверности бюджетной отчетности, в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктом 7 Инструкции № 191н и пунктом 9 Инструкции № 33н необходимо обеспечить следующие мероприятия:

провести перед составлением годовой бюджетной отчетности в обязательном порядке инвентаризацию активов и обязательств;

обеспечить формирование бюджетной отчетности на основе данных Главной книги.

Данные требования выполнены всеми ГАБС, за исключением УСЗН.

Установленные в ходе внешней проверки расхождения показателей отчетности с данными Главной книги свидетельствуют о невыполнении вышеназванного требования и, как следствие, о недостоверности представленной отчетности.

1. согласованность показателей форм бюджетной отчетности

При проверке внутренней согласованности показателей форм бюджетной отчетности расхождения значений не выявлены.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 42 Решения о бюджетном процессе для подготовки Заключения администрация Богучанского района представляет в Контрольно-счетную комиссию Годовой отчет об исполнении районного бюджета.

Названный документ представлен Финансовым управлением в полном объеме 26.03.2020 года с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 42 Решения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля).

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год составлен путем суммирования данных отчетов, предоставленных ГАБС.

В ходе проверки Годового отчета, представленного Финансовым управлением в Контрольно-счетную комиссию, не установлено фактов неполноты отчетности, что свидетельствует о ее информативности.

Выводы:

1. бюджетная отчетность представлена всеми ГАБС, с соблюдением срока представления отчетности, установленного статьей 42 Решения о бюджетном процессе;
2. при формировании бюджетной отчетности ГАБС соблюдены требования Инструкций № 191н и № 33н, за исключением УСЗН, что негативно отразилось на качестве бюджетной отчетности.
3. ЗАМЕЧАНИЯ НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ БОГУЧАНСКОГО РАЙОННОГО СОВЕТА ДЕПУТАТОВ «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА ЗА 2019 ГОД»

Замечания и предложения по результатам проведенного анализа проекта решения Богучанского районного Совета депутатов «Об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год» (далее по тексту – проект решения об исполнении районного бюджета) отсутствуют.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогам рассмотрения Контрольно-счетной комиссией Годового отчета об исполнении бюджета сформулированы следующие предложения.

БОГУЧАНСКОМУ РАЙОННОМУ СОВЕТУ ДЕПУТАТОВ

* при рассмотрении проекта решения «Об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год» учесть результаты настоящего Заключения.

АДМИНИСТРАЦИИ БОГУЧАНСКОГО РАЙОНА

* обеспечить достижение основных положений Бюджетной и Налоговой политики Богучанского района и усилить контроль за их реализацией;
* повысить ответственность ГАБС за выполнение возложенных на них полномочий по администрированию доходов районного бюджета;
* исключить нарушения администрацией Богучанского района и ее подведомственными учреждениями нормы нормативных (муниципальных) правовых актов, регламентирующих программное бюджетирование;
* провести анализ финансово-экономических обоснований плановых показателей характеризующих качество и объем муниципальных услуг (работ), оказываемых бюджетными учреждениями, и достоверность расчетных данных при определении нормативных (базовых) затрат на оказание (выполнение) ими муниципальных услуг (работ);
* усилить контроль за реализацией мероприятий муниципальных программ с целью результативного и эффективного использования средств районного бюджета и достоверностью отчетных данных;
* провести комплексную оценку необходимости обеспечения за счет средств районного бюджета отдельных инициативных (необязательных) расходов;
* рассмотреть возможность сокращения вакантных должностей, принимаемых к финансовому обеспечению при формировании районного бюджета;
* усилить контроль за качественным формированием бюджетной отчетности ГАБС с целью обеспечения полноты и достоверности сведений об итогах исполнения районного бюджета;
* исключить формальный подход к устранению отмеченных в рамках настоящего Заключения недостатков и нарушений;
* предоставить в Контрольно-счетную комиссию информацию о принятых мерах по устранению недостатков и нарушений, установленных в ходе внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета в срок до 5 июня 2020 года.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Г.А. Рукосуева

Инспектор

Контрольно-счетной комиссии Т.В. Лыхина