**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

с.Каратузское 17.04.2020

**Заключение**

**на годовой отчёт об исполнении районного бюджета**

**муниципального образования Каратузский район за 2019 год**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год проведена на основании статей 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 31 Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе, утвержденного решением Каратузского районного Совета депутатов от 03.07.2018 года № 21-174 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Цель проверки: контроль достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в 2019 году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проверки:

-установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;

-оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей районного бюджета, дефицита (профицита) районного бюджета.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении районного бюджета, документы, представленные в контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в Каратузском районе.

Заключение контрольно-счетного органа Каратузского района подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**1. Общие положения**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год представлен в контрольно-

счетный орган Каратузского района администрацией Каратузского района (далее – администрация района) с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ и статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями статьи 264.1 и статьи 264.5 БК РФ, одновременно с отчетом об исполнении районного бюджета за 2019 год администрацией района представлена следующая отчетная документация:

-баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

-консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности;

-консолидированный отчет о движении денежных средств;

-отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

Так же, в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год представлена пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета, сведения о выполнении муниципальных заданий, иная бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета и бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 31 Положения о бюджетном процессе, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности пяти главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее-ГАБС).

По результатам проверки четырех ГАБС были выявлены отдельные недостатки и нарушения по составу и заполнению отдельных форм годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (далее-Инструкция № 191н).

По двум ГАБС установлено не соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее-Инструкция № 162н) в части осуществления учета нефинансовых активов.

Проведенная внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности показала, что состав форм бюджетной отчетности, представленной финансовым управлением администрации Каратузского района, включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции №191 н.

В соответствии с требованиями статьи 264.3 БК РФ финансовый орган муниципального района составляет бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального района на основании бюджетной отчетности сельских поселений.

С целью подтверждения достоверности консолидированной бюджетной отчетности, до проведения внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2019 год (из четырнадцати сельских поселений отчеты об исполнении бюджета за 2019 год для проведения внешней проверки предоставлены 13 сельскими поселениями).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности сельских поселений установлены нарушения, которые повлияли на показатели отраженные в консолидированной бюджетной отчетности представленной одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2019 год, а именно:

Во первых, показатели отраженные в бюджетной отчетности сельских поселений (наличие нефинансовых активов на конец отчетного периода, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность на конец отчетного периода, финансовый экономический результат субъекта отчетности и т.д.) не подтверждены регистрами бюджетного учета (пункт 7 Инструкции № 191н, статья 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее-Федеральный закон № 402-ФЗ), пункт 18, пункт 19, пункт 65 Приказа Минфина России № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее-Стандарт № 256н)).

Во вторых, объекты основных средств учитываются на счете 0.105.00 «Материальные запасы», вместо счета 0.101.00 «Основные средства», что искажает показатели, отраженные в графе 27 раздела 1 «Нефинансовые активы» Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)», по строке 020 «Уменьшение стоимости основных средств, всего», по строке 021 «Амортизация основных средств», по строке 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» и по строке 080 «Материальные запасы (010500000), всего» пункт 7 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее-Стандарт № 257н), пункт 38, пункт 53, пункт 373 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее-Инструкция № 157н), пункт 5 Инструкции № 162н.)

В третьих, учет объектов основных средств осуществляется на счетах по не соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета, что искажает показатели отраженные в графах 23, 25 раздела 1 Сведений о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368) по строкам 011-018 ( пункт 53 Инструкции № 157н, пункт 5 Инструкции № 162н, пункт 19, пункт 29 Стандарта № 256н).

В результате сопоставления балансовой стоимости основных средств и остаточной стоимости основных средств на конец отчетного периода учтенных на балансах ГАБС и отраженных в графе 25 раздел 1 Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320) по строке 010 в сумме 112 372 331,45 рублей и по строке 030 в сумме 69 612 366,23 рублей установлены **расхождения** с данными реестра муниципального имущества на 01.01.2020 по балансовой стоимости на сумму 20 382 158,07 рублей (91 990 173,95 рублей) и по остаточной стоимости на сумму 9 290 188,01 рублей (60 322 178,22 рублей).

Недвижимое и движимое  имущество, включенное в реестр муниципальной собственности и  переданное в оперативное управление по балансовой стоимости в сумме 832 141 818,9 рублей, и остаточной стоимости в сумме 472 457 743,2 рублей не соответствует стоимости имущества отраженному на Балансах главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) и получателей бюджетных средств (ПБС) (ф.0503130 и 0503730) в сумме 832 168 912,6 рублей и 472458769,8 рублей соответственно.

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность на конец отчетного периода подтверждена показателями Баланса (ф.0503330) и Сведений о кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503369)и составила:

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила в сумме 7 370,4 тыс. рублей, в том числе:

-бюджетный кредит в сумме 4 900,6 тыс. рублей;

-расчеты по доходам в сумме 1 054,6 тыс. рублей;

-расчеты по начислениям на оплату труда 573,5 тыс. рублей;

-расчеты по приобретению материальных запасов 673,9 тыс. рублей;

-расчету по приобретению работ, услуг 1,9 тыс. рублей;

-расчеты по услугам связи – 117,4 тыс. рублей;

-расчеты по иным выплатам персоналу – 1,2 тыс. рублей;

-расчеты по субвенции на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги 44,6 тыс. рублей;

-расчеты по предоставлению компенсации родительской платы за счет средств субвенции 2,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 составила в сумме 1 901,6 тыс. рублей, в том числе:

-расчеты по доходам 382,3 тыс. рублей;

-расчеты по межбюджетным трансфертам 1 110,06 тыс. рублей (неиспользованный остаток средств краевых средств в бюджете поселения);

-расчеты с подотчетными лицами 20,5 тыс. рублей;

-расчеты по платежам в бюджет 250,0 тыс. рублей;

-расчеты по услугам связи 65,6 тыс. рублей;

-расчеты по коммунальным платежам 73,1 тыс. рублей.

**2. Анализ основных параметров районного бюджета за 2019 год**

Районный бюджет на 2019 год утверждён решением Каратузского районного Совета депутатов от 19.12.2018 г. № 23-188 и опубликован в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»».

В 2019 году основные параметры районного бюджета на 2018 год законодательно устанавливались 3 раза, увеличившись по доходам на 17,2%, расходам – на 18,3%.

В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного Кодекса РФ все решения опубликованы в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»».

Основные параметры районного бюджета представлены в таблице № 1.

таблица № 1 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено 2017 | Исполнено 2018 | Утверждены бюджетные назначения 2019 | | Исполнено за 2019 | Уд. вес в структуре доходов, % | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | | К исполнению 2018,% | К исполнению 2017,% |
| Первоначально утвержденные назначения | Согласно отчётных данных (0503317) | сума | % |
| **Доходы бюджета - Всего** | **750065,6** | **880266,5** | **777492,3** | **929523,0** | **928763,7** | **100,0** | **-759,3** | **99,9** | **105,5** | **123,8** |
| Собственные доходы | 37943,1 | 49665,9 | 49536,6 | 53452,8 | 54371,2 | 5,9 | 918,4 | 101,7 | 109,5 | 143,3 |
| Безвозмездные поступления | 712122,5 | 830600,6 | 727955,7 | 876070,2 | 874392,5 | 94,1 | -1677,7 | 99,8 | 105,3 | 122,8 |
| **Расходы** | **749245,9** | **887921,6** | **773927,4** | **934156,3** | **930984,5** | **100,0** | **-3171,8** | **99,7** | **104,8** | **124,3** |
| **Дефицит(-) Профицит (+)** | **819,7** | **-7655,1** | **3564,9** | **-4633,3** | **-2220,8** |  |  |  |  |  |
| % покрытия расходов за счет налоговых и неналоговых доходов | 19,7 | 17,9 | 15,6 | 17,5 | 17,1 |  |  |  |  |  |

Согласно утвержденной сводной бюджетной росписи в течение 2019 года общий объем доходов увеличен на 152 030,7 тыс. рублей или на 19,6%, что было обусловлено прогнозируемым на текущий период времени получением дополнительных доходов районного бюджета, дополнительным выделением Каратузскому району сумм безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Расходы районного бюджета в отчетном периоде возросли на 160 228,9 тыс. рублей или на 20,7%.

Доходы в 2018 году исполнены в сумме 928 763,7 тыс. рублей или 99,9% , что на 759,3 тыс. рублей меньше установленного показателя, с увеличением к исполнению за предыдущий период на 5,5 % и с увеличением к исполнению за 2017 год на 23,8%.

Собственные доходы бюджета, составляющие 5,9% в структуре доходов, за 2019 год исполнены в сумме 54 371,2 тыс. рублей или 101,7% к уточненным плановым назначениям, с увеличением к исполнению за 2018 год на 9,5% и с увеличением к исполнению 2017 года на 43,3%.

Безвозмездные поступления, составляющие 94,1% в структуре доходов, исполнены в сумме 874 392,5 тыс. рублей или 99,8% к уточненному плану, с увеличением к исполнению за 2018 год на 5,3% и к исполнению 2017 года на 22,8%.

Объём расходов составил 930 984,5 тыс. рублей или 99,7%, что на 3 171,8 тыс. рублей меньше утверждённых назначений, с увеличением к исполнению по расходам за предыдущий период на 4,8% и к исполнению за 2017 год на 24,3%.

Снизилась доля покрытия расходов за счёт налоговых и неналоговых и составила 17,1% (2018 год- 17,9%, 2017 год-19,7%).

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 2 220,8 тыс. рублей, при утверждённом дефиците с учётом внесённых изменений 4 633,3 тыс. рублей, что не противоречит статье 92.1 БК РФ.

В 2019 году исполнение текстовых статей решения о бюджете обеспечивали 5 главных администраторов бюджетных средств.

**3. Анализ реализации мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики**

В целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости районного бюджета, повышения эффективности использования бюджетных средств на территории муниципального района в рамках Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств, заключенного с министерством финансов Красноярского края, в 2019 году реализовывался План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики на 2019-2021 годы (далее - План мероприятий).

Согласно отчету о реализации Плана мероприятий, фактически полученный в 2019 году экономический эффект в денежном выражении в части мероприятий по росту налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет составил 2 051,0 тыс. рублей (в 2018 году-1 743,6 тыс. рублей, в 2017 году – 1 743, тыс. рублей), из которых:

1 412,8 тыс. рублей – поступило доходов в результате погашения задолженности по налоговым платежам в бюджет;

638,2 тыс. рублей – погашена задолженность по арендной плате за пользование земельными участками.

В целях реализации мер по повышению эффективности использования бюджетных средств в рамках осуществления мероприятий по энергосбережению за счет установления модульных котельных сумма экономии бюджетных средств в 2019 году составила 6 738,0 тыс. рублей.

**4. Муниципальный долг**

Пунктом 1 статьи 18 решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете предельный объем муниципального долга на 2019 год установлен в сумме 24 768,30 тыс. рублей.

По данным годового отчета, в соответствии с долговой книгой на 01.01.2020, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 составил 4 900,6 тыс. рублей, в том числе бюджетный кредит, привлеченный в бюджет Каратузского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по договору о предоставлении бюджетного кредита от 18.12.2019 №253/12-19.

**5.Анализ исполнения доходной части бюджета**

Исполнение районного бюджета по доходам по итогам 2019 года составило 928 763,7 тыс. рублей, или 99,9% от уточненного плана, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы 54 371,2 тыс. рублей, или 101,7%;

безвозмездные поступления – 874 392,5 тыс. рублей, или 99,8%.

Сумма неисполненных бюджетных назначений по доходам в 2019 году составила 1 677,7 тыс. рублей, в том числе, по субвенциям – 495,4 тыс. рублей, по субсидиям – 1 182,3 тыс. рублей.

По сравнению с исполнением за 2018 год доходы районного бюджета увеличились на 48 497,2 тыс. рублей, или на 5,5%. Прирост доходов обусловлен увеличением безвозмездных поступлений на 5,3% и собственных доходов на 9,5%.

Структура доходной части районного бюджета по сравнению с предыдущим годом существенно не изменилась.

Как и в предыдущие годы, основным доходообразующим налогом является налог на доходы физических лиц, который составляет 74,5% в структуре собственных доходов.

**Налоговые и неналоговые** **доходы бюджета**.

*Анализ собственных доходов районного бюджета представлен в таблице № 2.*

таблица № 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждены бюджетные назначения 2019 | | Исполнено за 2019 | Уд. вес в структуре доходов, % | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | | К исполнению 2018,% | К исполнению 2017,% |
| Первоначально утвержденные назначения | Согласно отчётных данных (0503317) | сума | % |
| **Собственные доходы** | **49536,6** | **53452,8** | **54371,2** | **5,9** | **918,4** | **101,7** | **109,5** | **143,3** |
| Налог на прибыль организации | **400,0** | **271,0** | **286,8** | **0,5** | **15,8** | **105,8** | **106,3** | **72,0** |
| Налог на доходы физических лиц | **36708,0** | **39765,9** | **40532,0** | **74,5** | **766,1** | **101,9** | **112,5** | **179,0** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | **185,8** | **185,8** | **207,1** | **0,4** | **21,3** | **111,5** | **114,2** | **123,6** |
| Налоги на совокупный доход | **4260,0** | **5187,0** | **5391,4** | **9,9** | **204,4** | **103,9** | **114,6** | **94,1** |
| Государственная пошлина | **1993,0** | **1993,0** | **1844,2** | **3,4** | **-148,8** | **92,5** | **92,3** | **132,4** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | **3600,0** | **2700,0** | **2366,9** | **4,4** | **-333,1** | **87,7** | **86,8** | **86,9** |
| 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) | **422,7** | **854,8** | **903,4** | **1,7** | **48,6** | **105,7** | **84,1** | **68,7** |
| Платежи при использовании природными ресурсами | **122,9** | **160,9** | **203,1** | **0,4** | **42,2** | **126,2** | **162,5** | **161,8** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | **160,0** | **600,2** | **621,9** | **1,1** | **21,7** | **103,6** | **341,5** | **360,8** |
| Доходы от продажи материальных нематериальных активов | **500,0** | **550,0** | **567,7** | **1,0** | **17,7** | **103,2** | **51,0** | **25,9** |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | **1184,2** | **1184,2** | **1448,4** | **2,7** | **264,2** | **122,3** | **115,3** | **135,1** |
| Прочие неналоговые доходы | **0,0** | **0,0** | **-1,7** | **0,0** | **-1,7** | **Св.100** | **-8,0** | **-21,4** |

Из представленной выше таблицы № 2 следует, что в течение года плановые назначения собственных доходов увеличились на 3 916,2 тыс. рублей, или на 7,9%. Общая сумма исполнения собственных доходов от уточнённых бюджетных назначений составила в сумме 54 371,2 тыс. рублей или 101,7%, с увеличением к исполнению за 2018 год на 9,5%.

Налогу на прибыль организаций (0,5% в структуре собственных доходов) исполнен в сумме 286,8 тыс. рублей, что составляет 105,8% к уточненному плану, со снижением к первоначальному плану на 28,3%, с увеличением к исполнению за 2018 год на 6,3%.

Согласно пояснительной записке объем производства промышленного предприятия остается на уровне 2018 года, что свидетельствует о необоснованном утверждении в решении о бюджете на 2019 год завышенных плановых назначений по налогу на прибыль организаций.

Налог на доходы физических лиц (74,5% в структуре собственных доходов) исполнен в сумме 40 532,0 тыс. рублей, что составляет 101,9% к уточненному плану, с увеличением к первоначальному плану на 10,4% и с увеличением к исполнению за 2018 год на 12,5%.

Рост поступления налога на доходы физических лиц произошел за счет роста фонда заработной платы работников бюджетной сферы края, а также ростом фонда оплаты труда работников относящихся к деятельности органов государственного управления и местного самоуправления, образования и здравоохранения.

Акцизы (0,4% в структуре собственных доходов) исполнены в сумме 185,8 тыс. рублей, что составляет 111,5% к уточненному плану, с увеличением к первоначальному плану на 11,5% и с увеличением к исполнению за 2018 год на 14,2%.

Рост поступлений в 2019 году произошёл за счет увеличения ставок акцизов на нефтепродукты в течение года. Норматив для Каратузского района в 2019 году составил 0,3118% (в 2018 году- 0,3309 %, в 2017 году – 0,3319 %).

Налог на совокупный доход (9,9% в структуре собственных доходов) исполнен в сумме 5 391,4 тыс. рублей или 103,9% к уточненному плану, с увеличением к первоначальному плану на 26,6% и с увеличением к исполнению за 2018 год на 14,6%.

Увеличение поступления налога на совокупный доход обусловлено изменением федерального законодательства, которым предусмотрено уменьшение суммы исчисленного налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники. В 2019 г. большая часть предпринимателей перешли на контрольно-кассовое обслуживание и подобными вычетами не пользовались.

В то же время, произошло снижение поступлений по налогу, взымаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 16,6% к поступлению за 2018 год за счет снижения количества предпринимателей, применяющих данную систему налогообложения (в 2018 году-12 ед., в 2019 году- 10 ед.).

Снижение поступлений к 2018 году наблюдается и по единому сельскохозяйственному налогу на 23,3%, что обусловлено уменьшением посевных площадей и соответственно объема производства зерновых культур сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Государственная пошлина (3,4% в структуре собственных доходов) составила в сумме 1 844,2 тыс. рублей или 92,5%, со снижением к первоначальному плану на 7,5% и со снижением к исполнению 2018 года на 7,7%.

Снижение поступлений связано с уменьшением количества обращений граждан в мировые суды, по вопросу повышением минимального размера оплаты труда и урегулирования норм трудового законодательства в отношении территорий с особыми климатическими условиями в связи с принятием постановления Конституционного суда Российской Федерации № 38-П от 07.12.2017.

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 (4,4% в структуре собственных доходов) исполнены в сумме 2 366,9 тыс. рублей, что составляет 87,7% от уточненного плана на 2019 год, со снижением к первоначальному плану на 34,3% и со снижением к исполнению за 2018 год на 13,2%.

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) (1,7% в структуре собственных доходов) исполнены в сумме 903,4 тыс. рублей, что составляет 105,7% от уточненного плана на 2019 год, с увеличением к первоначальному плану на 113,7% и со снижением к исполнению за 2018 год на 15,9%.

Низкое исполнение плановых показателей связано с образованием задолженности за пользования земельными участками физическими лицами в сумме 1 046,1 тыс. рублей.

Не поступившие средства по задолженности по арендной плате за земельные участки в сумме 1 046,1 тыс. рублей являются потерями районного бюджета.

Задолженность по договорам аренды недвижимого имущества на 31.12.2020 отсутствует.

Платежи за использование природными ресурсами (0,4% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2019 год исполнены на 126,2% или 203,1 тыс. рублей, с увеличением к первоначальному плану на 65,3% и с увеличением к исполнению 2018 года на 62,5%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,1% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2019 год исполнены на 103,6% или 621,9 тыс. рублей, с увеличением к первоначальному плану на 288,7% и с увеличением к исполнению 2018 года на 241,5%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (1,0% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2019 год исполнены на 103,2% или 567,7 тыс. рублей, с увеличением к первоначальному плану на 13,5% и со снижением к исполнению 2018 года на 49,0%.

Увеличение поступления доходов в 2019 году к плановым назначениям обусловлено поступлением денежных средств от продажи имущества в декабре 2019 года. Снижение поступлений доходов к уровню 2018 года обусловлено уменьшением количество обращений граждан с заявками на приобретение в собственность земельных участков.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (2,7% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2019 год исполнены на 122,3% или 1 448,4 тыс. рублей, с увеличением к первоначальному плану на 22,3% и с увеличением к исполнению 2018 года на 15,3%.

Поступления по прочим неналоговым доходам в 2019 году составило в сумме 1,7 тыс. рублей (2018 год – 20,8 тыс. рублей).

*Анализ безвозмездных поступлений районного бюджета представлен в таблице № 3.*

таблица № 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждены бюджетные назначения 2019 | | Исполнено за 2019 | Уд. вес в структуре доходов, % | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | | К исполнению 2018,% | К исполнению 2017,% |
| Первоначально утвержденные назначения | Согласно отчётных данных (0503317) | сума | % |
| **Безвозмездные поступления** | **727955,7** | **876070,2** | **874392,5** | **94,1** | **-1677,7** | **99,8** | **105,3** | **122,8** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | **164380,7** | **164380,7** | **164380,7** | **18,8** | **0,0** | **100,0** | **111,5** | **100,9** |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | **69992,6** | **73557,6** | **73557,6** | **8,4** | **0,0** | **100,0** | **117,8** | **142,4** |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | **70458,7** | **197090,9** | **195908,6** | **22,4** | **-1182,3** | **99,4** | **106,4** | **166,1** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **390067,1** | **412208,5** | **411713,1** | **47,1** | **-495,4** | **99,9** | **100,8** | **112,3** |
| Иные межбюджетные трансферты | **29491,6** | **31209,4** | **31209,4** | **3,6** | **0,0** | **100,0** | **104,7** | **224,0** |
| Прочие безвозмездные поступления | **3565,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | **0,0** | **33,9** | **33,9** | **0,0** | **0,0** | **100,0** | **173,0** | **151,0** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | **0,0** | **-2410,8** | **-2410,8** | **-0,3** | **0,0** | **100,0** | **132,5** | **251,0** |

Плановые безвозмездные поступления увеличены от первоначальных назначений на 148 114,5 тыс. рублей или 20,3%. Исполнение от уточнённых назначений составило 99,8 % или 874 392,5 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2019 году увеличен к объему поступлений 2018 года на 5,3% , к объему поступлений 2017 года на 22,8%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 164 380,7 тыс. рублей (100%); дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности поступили в сумме 73 557,6 тыс. рублей (100%); субсидии – 195 908,6 тыс. рублей (99,4%); субвенции – 411 713,1 тыс. рублей (99,9%); иные межбюджетные трансферты – 31 209,4 тыс. рублей (100%), в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 29 491,59 тыс. рублей; возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составило в сумме (-2 410,8 тыс. рублей) (100%).

Согласно информации отраженной в формах бюджетной отчетности неисполнение плановых назначений обусловлено прежде всего, экономией за счет проведения конкурсных процедур и фактической потребностью.

**6. Анализ исполнения расходной части бюджета**

Исполнение районного бюджета по расходам в 2019 году осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом, плановые ассигнования по которым на 2019 год составили 934 156,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходной части бюджета в 2019 году сложилось в сумме 930 984,5 тыс. рублей или 99,7 % от бюджетных назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью районного бюджета, в том числе:

-по программным расходам - на сумму 891 899,3 тыс. рублей, или 99,8 %;

-по непрограммным расходам - на сумму 39 085,2 тыс. рублей, или 96,7 %.

По сравнению с 2018 годом расходы районного бюджета увеличились на 43 062,9 тыс. рублей или на 4,8%.

*Структура расходов районного бюджета представлена в таблице № 4.*

таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждены бюджетные назначения 2019 | | Исполнено за 2019 | Уд. вес в структуре собственных доходов, % | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | | К первоначально утвержденным на 2019,% | К исполнению 2018,% | К исполнению 2017,% |
| Первоначально утвержденные назначения | Согласно отчётных данных (0503317) | сума | % |
| (0100) Общегосударственные вопросы | 86541,1 | 94717,3 | 93367,0 | 10,0 | -1350,3 | 98,6 | 107,9 | 111,9 | 138,2 |
| (0200) Национальная оборона | 752,8 | 859,2 | 859,2 | 0,1 | 0,0 | 100,0 | 114,1 | 105,3 | 129,3 |
| (0300) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2795,4 | 5500,4 | 5482,3 | 0,6 | -18,1 | 99,7 | 196,1 | 172,7 | 205,2 |
| (0400) Национальная экономика | 16632,9 | 39046,5 | 38988,5 | 4,2 | -58,0 | 99,9 | 234,4 | 126,8 | 93,2 |
| (0500) Жилищно — коммунальное хозяйство | 8267,4 | 12540,6 | 11875,1 | 1,3 | -665,5 | 94,7 | 143,6 | 84,3 | 72,3 |
| (0700) Образование | 429994,7 | 491491,8 | 491309,4 | 52,8 | -182,4 | 99,9 | 114,3 | 104,1 | 118,0 |
| (0800) Культура, кинематография | 46876,5 | 75592,4 | 75495,7 | 8,1 | -96,7 | 99,9 | 161,1 | 114,8 | 250,1 |
| (0900) Здравоохранение | 181,7 | 181,7 | 181,7 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 70,5 | 90,9 |
| (1000) Социальная политика | 100378,9 | 122722,0 | 121936,5 | 13,1 | -785,5 | 99,4 | 121,5 | 88,7 | 122,7 |
| (1100) Физическая культура и спорт | 9560,9 | 10119,7 | 10104,4 | 1,1 | -15,3 | 99,8 | 105,7 | 122,9 | 2276,3 |
| (1300) Обслуживание долговых обязательств | 0,0 | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | Св.100 | Св.100 | Св.100 |
| (1400) Межбюджетные трансферты | 71945,2 | 81384,0 | 81384,0 | 8,7 | 0,0 | 100,0 | 113,1 | 112,7 | 110,5 |
| Всего: | 773927,4 | 934156,3 | 930984,5 | 100,0 | -3171,8 | 99,7 | 120,3 | 104,8 | 124,3 |

В соответствии с данными таблицы № 4 на социально - культурную сферу из районного бюджета было направлено 75,1% объёма расходов районного бюджета, таким образом, структура бюджета сохранила социальную направленность (2018 год-77,0%).

В полном объеме использованы бюджетные назначения по четырем разделам бюджетной классификации расходов бюджета: по разделу 0200 «Национальная оборона», по разделу 0900 «Здравоохранение», по разделу 1300 «Обслуживание долговых обязательств» и по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты».

К первоначальному плану увеличены расходы бюджета практически по всем разделам бюджетной классификации за исключением раздела 0900 «Здравоохранение».

Значительное увеличение расходов к 2018 году составило по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 72,7%, по разделу 0400 «Национальная экономика» на 26,8% и по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 22,9%.

Снижены расходы бюджета к 2018 году по трем разделам бюджетной классификации по разделу 0500 «Жилищно — коммунальное хозяйство» на 15,7%, по разделу 0900 «Здравоохранение» на 29,5% и по разделу 1000 «Социальная политика» на 11,3%.

Средства резервного фонда, предусмотренные решением о бюджете в соответствии со статьей 81 БК РФ, в сумме 220,00 тыс. рублей, использованы в сумме 177,0 тыс. рублей на ремонт водопроводной сети в с. Моторское. В 2018 году средства резервного фонда использованы не были.

Как следует из сведений об исполнении бюджета по ГАБС форм 0503164, неисполнение бюджетных назначений явилось отражением экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур и использование бюджетных средств по фактической потребности.

В соответствии с БК РФ финансирование всех учреждений подведомственных администрации Каратузского района, управлению образования администрации Каратузского района, социальной защиты населения администрации Каратузского района (бюджетных, казенных, автономных) осуществлялось на основании финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В 2019 году плановые показатели качества муниципальных услуг и показатели объема муниципальных услуг в количестве 1 013 единиц, выполнены – по 295 услугам (работам) на 100%.

**7.Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ**

Исполнение районного бюджета в 2019 году осуществлялось по 13 муниципальным программам Каратузского района (далее-МП), на долю которых приходится 95,8% (891 899,3 тыс. рублей) исполненных расходов районного бюджета.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ осуществлялся на основании отчетов о реализации муниципальных программ за 2019 год представленных исполнителями МП.

В **нарушение** п. 5.6 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Каратузского района, их формировании и реализации, утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 26.10.2016 № 598-п (далее-Порядок № 598-п), в составе отчетов о реализации муниципальных программ за 2019 год не представлен отчет о реализации муниципальной программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района» (годовой отчет представляется в срок не позднее 1 марта, следующего за отчетным).

В **нарушение** п. 5.7 Порядка № 598-п, по всем отчетам о реализации муниципальных программ за 2019 год, отсутствует качественные и количественные характеристики состояния социально-экономического развития соответствующей сферы (области) муниципального управления, которые планировалось достигнуть в ходе реализации программы, и фактически достигнутое состояние; конкретные результаты реализации программы, достигнутые за отчетный год, в том числе анализ результативности бюджетных расходов и обоснование мер по ее повышению.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами».**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Управление муниципальными финансами» | 78551,2 | 80531,9 | 80552,1 | 80552,1 | 0,0 | 100,0 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 2,5%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 30.12.2019 № 1172-п) в сумме 80 552,1 тыс. рублей, соответствует объему, установленному решением о бюджете и объему, утвержденному бюджетной росписью.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 80 552,1 тыс. рублей, что на 20,2 тыс. рублей больше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 80 552,1 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в МП значения целевых показателей и показателей результативности не корректировались.

Согласно годовому отчету об исполнении программы основными показателями ее исполнения в 2019 году являются:

-средняя бюджетная обеспеченность муниципальных образований после выравнивания, исполнена в сумме 1935,8 рублей или 104,0% (план – 1858,0 рублей);

-объем налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов местных бюджетов составил 15 294,8 тыс. рублей или 104,1% (план 14 695,2);

-отсутствие в местных бюджетах просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы и по исполнению обязательств перед гражданами;

-доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ составила 95,8% или 100,3% (план – 95,4%);

-исполнения расходных обязательств района обеспечено на 99,9% (план - «не менее 98 %»);

-разработан и размещен на официальном сайте Каратузского района бюджет для граждан;

-разработана и размещена на официальном сайте Каратузского района брошюра «Путеводитель по отчету об исполнении районного бюджета».

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год, показал следующее: 5 показателя, или 55,6% перевыполнены, 4 показателя, или 44,4% выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100%.

Мероприятия, предусмотренные программой, реализованы в полном объеме.

**Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в Каратузском районе».**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Социальная поддержка населения в Каратузском районе» | 79325,4 | 84908,3 | 87109,0 | 87109,0 | 0,0 | 100,0 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 9,8%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 27.12.2019 № 1146-п) в сумме 87 109,0 тыс. рублей, **не соответствует** объему, установленному решением о бюджете в сумме 84 908,3 тыс. рублей.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 87 109,0 тыс. рублей, что на 2 200,7 тыс. рублей больше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 87 109,0 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в программу значение 1 показателя результативности из 7 откорректировано, в том числе, «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений социального обслуживания населения» на 2019 год в сумме 29 822,6 рублей заменено на 33 681,4 рублей.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100,0%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100,0%.

Мероприятия, предусмотренные программой, реализованы в полном объеме.

**Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 7352,1 | 12228,6 | 9850,6 | 9409,5 | -441,1 | 95,5 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 34,0%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 12.11.2019 № 960-п) в сумме 9 850,6 тыс. рублей, **не соответствует** объему, установленному решением о бюджете в сумме 12 228,6 тыс. рублей.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 9 850,6 тыс. рублей, что на 2 378,0 тыс. рублей меньше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 9 409,5 тыс. рублей, или 95,5% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в МП значения целевых показателей и показателей результативности не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год, показал следующее: 5 показателей, или 55,6% перевыполнены, 2 показателя, или 22,2% выполнены на 100% и 2 показателя, или 22,2% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 95,5%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 77,8%.

Не выполнено значение плановых показателей, «уровень возмещения населением затрат на предоставление жилищно-коммунальных услуг по установленным для населения тарифам» при плане 90,0% фактическое исполнение составило 88,2%, причиной неисполнения показателя послужило ограничение уровня платежей предельным индексом роста платы за коммунальные услуги в размере 4,4%; «фактический уровень возмещения населением затрат за предоставление жилищно-коммунальных услуг от начисленных платежей» при плане 95,5% фактическое исполнение составило 81,7%, показатель не исполнен в связи с оплатой гражданами за жилищно-коммунальные услуги в месяце следующим за отчетным.

В 2019 году в рамках программы не в полном объеме исполнены бюджетные назначения по 1 мероприятию, это реализация мер дополнительной поддержки населения, направленных на соблюдение размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, неисполнение составило в сумме 441,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения использованы по фактической потребности.

В результате реализации программных мероприятий в 2019 году проведена замена водопроводных сетей-0,634 км и замена тепловых сете-0,107 км на сумму 4 896,5 тыс. рублей.

**Муниципальная программа** **«Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 2795,4 | 5558,2 | 5500,4 | 5482,3 | -18,1 | 99,7 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 96,8%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 26.12.2019 № 1144-п) в сумме 5 500,4 тыс. рублей, соответствует объему, установленному в решении о бюджете и соответствует объему, предусмотренному бюджетной росписью.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 5 500,4 тыс. рублей, что на 57,8 тыс. рублей меньше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 5 482,3 тыс. рублей, или 99,7% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в МП значения целевых показателей и показателей результативности не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год, показал, что все 10 показателей выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,7%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100,0%.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 1 мероприятию, это «Обеспечение деятельности единой дежурно – диспетчерской службы Каратузского района», неисполнение составило 18,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения использованы по фактической потребности.

В рамках реализации программных мероприятий расходы МП направлены: на обеспечение первичных мер пожарной безопасности населенных пунктов района за счет краевого бюджета сельским поселениям- 525,7 тыс. рублей; на мероприятия по развитию добровольной пожарной охраны -1 500,00 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района» | 325,0 | 3433,4 | 3433,4 | 3433,4 | 0,0 | 100,0 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 56,4%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 29.10.2019 № 911-п) в сумме 3 433,4 тыс. рублей, соответствует объему, установленному решением о бюджете и объему, предусмотренному бюджетной росписью.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 3 433,4 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в программу значения 3 показателей результативности из 6 откорректированы, в том числе, «Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства» на 2019 год 292%, заменено на 279%; «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, принявших участие в конкурсе» 6 человек, заменено на 5 человек; «Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех субъектов малого и среднего предпринимательства» 35,6%, заменено на 23,3%.

*Показатели откорректированы в сторону уменьшения, при отсутствии уменьшения объема финансирования муниципальной программы к первоначальному плану,* *что свидетельствует об отсутствии четкой взаимосвязи между мероприятиями муниципальной программы, бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на ее реализацию и установленными целевыми показателями.*

В отчете о реализации программы за 2019 год оценка выполнения целевых показателей осуществлена к плановым значениям показателей **не соответствующим** утвержденным значениям, в связи с чем, не представилось возможным провести анализ выполнения целевых показателей МП.

Ниже в таблице представлено отклонение значения планового целевого показателя на 2019 год утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 29.10.2019 № 911-п и аналогичного показателя по отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ед.изм. | Значение планового показателя | | отклонение |
| Постановление от 29.10.2019 № 911-п | Отчет за 2019 год |
| Количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства | ед. | 279 | 292 | 13 |
| Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех субъектов малого и среднего предпринимательства | % | 23,3 | 35,4 | 12,1 |

Мероприятия муниципальной программы реализованы в полном объеме.

В рамках реализации программных мероприятий расходы МП направлены: на финансовую поддержку малого и среднего предпринимательства-3 393,5 тыс. рублей; на приобретение сувениров, рамок, благодарственных писем для награждения юбиляров в малом бизнесе-39,9 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» | 1000,0 | 2909,1 | 2909,1 | 2909,1 | 0,0 | 100,0 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен почти в три раза (290,9%).

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 15.10.2019 № 857-п) в сумме 2 909,1 тыс. рублей, соответствует объему, установленному в решении о бюджете и объему, предусмотренному бюджетной росписью.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 2 909,1 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в программу значения 3 показателей результативности из 4 откорректированы, в том числе, «количество молодых семей, улучшивших жилищные условия за счет полученных социальных выплат» на 2019 год 6 единиц, заменено на 4 единицы; «предоставить социальную выплату» в 2019 году 6 единиц, заменено на 4 единицы; «привлечение молодыми семьями собственных средств, заемных средств у кредитных организаций, в том числе ипотечные жилищные кредиты» в 2019 году 6 единиц, заменено на 4 единицы.

*Показатели откорректированы в сторону уменьшения, при отсутствии уменьшения объема финансирования муниципальной программы к первоначальному плану,* *что свидетельствует об отсутствии четкой взаимосвязи между мероприятиями муниципальной программы, бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на ее реализацию и установленными целевыми показателями.*

При исполнении бюджетных ассигнований на 100,0%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100,0%.

Программные мероприятия реализованы в полном объеме.

В результате реализации программы в 2019 году 4 молодые семьи улучшили жилищные условия за счет получения социальных выплат (2018 год-3 молодые семьи).

**Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Каратузского района»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Развитие транспортной системы Каратузского района» | 10217,0 | 11748,7 | 12337,7 | 12326,9 | -10,8 | 99,9 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 20,8%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 22.11.2019 № 999-п) в сумме 12 337,7 тыс. рублей, **не соответствует** объему, установленному в решении о бюджете в сумме 11 748,7 тыс. рублей.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 12 337,7 тыс. рублей, что на 589,0 тыс. рублей больше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 12 326,9 тыс. рублей, или 99,9% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в МП значения целевых показателей и показателей результативности не корректировались.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,9%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100,0%.

На 2019 год муниципальной программой предусмотрено реализация 2 мероприятий.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 1 мероприятию, это «Предоставление субсидии в целях компенсации расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажирских перевозок по маршрутам», неисполнение составило в сумме 10,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования использованы по фактической потребности.

В рамках реализации программы в 2019 году проведены мероприятия по повышению безопасности дорожного движения с объемом финансирования 216,3 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 28877,6 | 57728,1 | 58141,2 | 57873,4 | -267,8 | 99,5 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен почти в два раза (201,3%).

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 03.02.2020 № 99-п) в сумме 58 141,2 тыс. рублей, **не соответствует** объему, установленному решением о бюджете в сумме 57 728,1 тыс. рублей.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 58 141,2 тыс. рублей, что на 413,1 тыс. рублей больше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 57 873,4 тыс. рублей, или 99,5% от уточненной бюджетной росписи.

В результате внесения изменений в МН целевые показатели и показатели результативности не корректировались.

Программа дополнена новым целевым показателем «Доля граждан, участвующих в реализации проекта от общего числа граждан, достигших 18 лет, проживающих в населенном пункте» со значением на 2019 год не менее 20%. В отчете о реализации муниципальной программы за 2019 год информация о выполнении вышеуказанного показателя **не отражена**.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год, показал следующее: 4 показателя, или 66,7% выполнены на 100%, 2 показателя, или 22,2% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 95,5%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 66,7%.

Не выполнено значение целевых показателей: «Доля муниципальных образований, заявившихся к участию в мероприятиях по благоустройству территорий» при плане 57,1% фактическое исполнение составило 42,9%, причиной неисполнения послужило предоставление субсидии из краевого бюджета 6 сельским поселениям из 8 подавшим заявки на участие в конкурсах; «Доля граждан, участвующих в реализации проекта от общего числа граждан, достигших 18 лет, проживающих в населенном пункте» при плановом значении не менее 20% фактическое исполнение отсутствует.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 4 мероприятиям:

По субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края, неисполнение составило в сумме 2,0 тыс. рублей.

По субсидии на осуществление дорожной деятельности с привлечением внебюджетных источников за счет средств дорожного фонда Красноярского края, неисполнение составило в сумме 43,1 тыс. рублей.

По субсидии бюджетам муниципальных образований для реализации проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений, неисполнение составило в сумме 58,9 тыс. рублей.

По субсидии бюджетам муниципальных образований для реализации проектов по благоустройству территорий поселений, городских округов, неисполнение составило в сумме 163,8 тыс. рублей.

Причиной неисполнения в полном объеме бюджетных назначений послужила экономия в связи с проведением конкурсных процедур и использование бюджетных назначений по фактической потребности.

В рамках реализации программных мероприятий в 2019 году осуществлялось содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения протяженностью 142,7 км, с объемом финансирования 4 596,6 тыс. рублей.

Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в сумме 8 912,40 тыс. рублей (Каратузский сельсовет-7 896,7 тыс. рублей, Нижнекужебарский сельсовет-617,5 тыс. рублей и Таятский сельсовет-398,2 тыс. рублей).

Формирование современной среды 988,4 тыс. рублей (Каратузский сельсовет).

Создание условий для развития услуг связи в малочисленных и труднодоступных населенных пунктах в сумме 446,1 тыс. рублей (Черемушинский сельсовет).

Реализация проектов по благоустройству территорий поселений за счет краевого бюджета израсходовано 1 222,3 тыс. рублей (Верхнекужебарский сельсовет-219,2 тыс. рублей, Нижнекужебарский сельсовет-448,9 тыс. рублей, Черемушинский сельсовет- 330,0 тыс. рублей).

Реализация проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений – 1 062,2 тыс. рублей (Каратузский сельсовет-347,5 тыс. рублей, Лебедевский сельсовет-180,0 тыс. рублей, Нижнекурятский сельсовет -189,7 тыс. рублей, Черемушинский сельсовет-345,0 тыс. рублей).

**Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» | 5805,7 | 8052,0 | 8078,9 | 8076,8 | -2,1 | 99,9 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 39,2%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 30.12.2019 № 1168-п) в сумме 8 078,9 тыс. рублей, **не соответствует** объему, установленному в решении о бюджете в сумме 8 052,0 тыс. рублей.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 8 078,9 тыс. рублей, что на 26,9 тыс. рублей больше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 8 076,8 тыс. рублей, или 99,9% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в МП значения 14 целевых показателей из 15 откорректированы.

В отчете о реализации программы за 2019 год оценка выполнения целевых показателей осуществлена к плановым значениям показателей **не соответствующим** утвержденным значениям, в связи с чем, не представилось возможным провести анализ выполнения целевых показателей МП.

Ниже в таблице представлено отклонение значения планового целевого показателя на 2019 год утвержденного постановлением администрации Каратузского района от 25.10.2019 № 894-п и аналогичного показателя по отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | ед.изм. | Значение планового показателя | | отклонение |
| Постановление от 25.10.2019 № 894-п | Отчет за 2019 год |
| индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) | % к пр.году | 100,3 | 101,7 | 1,4 |
| индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) | % к пр.году | 100,7 | 103,6 | 2,9 |
| индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) | % к пр.году | 100,1 | 100,2 | 0,1 |
| доля молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности и улучшивших жилищные условия, от общего количества изъявивших желание улучшить жилищные условия с государственной поддержкой | % | 39,7 | 20,0 | -19,7 |
| Производство зерна (в весе после доработки) | тн. | 22245,6 | 33980,0 | 11734,4 |
| Производство картофеля | тн. | 12089,3 | 31242,0 | 19152,7 |
| Производство овощей | тн. | 2109,8 | 5635,0 | 3525,2 |
| Поголовье крупно -рогатого скота | голов | 6028,0 | 7384,0 | 1356,0 |
| Поголовье коров | голов | 2034,0 | 2803,0 | 769,0 |
| Поголовье свиней | голов | 6714,0 | 10424,0 | 3710,0 |
| Поголовье овец и коз | голов | 1536,0 | 1627,0 | 91,0 |
| Производство скота и птицы на убой в живом весе | тн. | 2971,0 | 4198,7 | 1227,7 |
| Производство молока | тн. | 9792,0 | 11019,4 | 1227,4 |

Не в полном объеме исполнены расходы за счет субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, неисполнение составило 2,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения использованы по фактической потребности.

В рамках реализации программных мероприятий расходы МП направлены: на оплату услуг техника-осеменатора по искусственному осеменению животных-106,3 тыс. рублей; приобретение гербицидов сплошного действия для проведения работ по уничтожению очагов произрастания дикорастущей конопли-49,9 тыс. рублей; на предоставление социальных выплат гражданам, проживающим и работающим в сельской местности и являющимся участниками муниципальных программ, в том числе молодым семьям и молодым специалистам, проживающим и работающим на селе-4 081,0 тыс. рублей; на мероприятия по участию в различных ярмарках, конкурсах совещаниях по АПК -327,9 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» | 58916,0 | 88012,1 | 88271,4 | 88159,5 | -111,9 | 99,9 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 49,8%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 30.12.2019 № 1154-п) в сумме 88 286,4 тыс. рублей, **не соответствует** объему, установленному решением о бюджете в сумме 88 012,1 тыс. рублей и объему, утвержденному сводной бюджетной росписью.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 88 271,4 тыс. рублей, что на 259,3 тыс. рублей больше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 88 159,5 тыс. рублей, или 99,9% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в программу из 31 целевых показателей и показателей результативности значения 15 показателей откорректированы. По 8 показателям значения откорректированы в сторону уменьшения и по 7 показателям значения увеличены.

*Показатели откорректированы в сторону уменьшения, при отсутствии уменьшения объема финансирования муниципальной программы к первоначальному плану, что свидетельствует об отсутствии четкой взаимосвязи между мероприятиями муниципальной программы, бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на ее реализацию и установленными целевыми показателями.*

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой и имеющих числовое значение по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год, показал следующее: 9 показателей, или 29,0% перевыполнены, 21 показателей, или 67,7% выполнены на 100% и 1 показатель, или 3,2% не выполнен.

Не выполнено значение планового показателя «Среднее число книговыдач в расчете на 1000 жителей» при плане 27 295 ед., исполнение составило 27 290 единиц.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,9%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 96,8%.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по 3 мероприятиям:

по приобретению и установке автоматической угольной модульной котельной, неисполнение составило 8,7 тыс. рублей;

по индивидуальному сопровождению победителей и призеров олимпиады школьников, участие в круглогодичных школах интеллектуально одаренных детей, спортивно одаренных детей, организация участия детей и сопровождающих их лиц в конкурсных мероприятиях за пределами Каратузского района, неисполнение составило 15,3 тыс. рублей;

на персональные выплаты, устанавливаемые в целях повышения оплаты труда молодым специалистам, персональные выплаты, устанавливаемые с учетом опыта работы при наличии ученой степени, почетного звания, нагрудного знака (значка), неисполнение составило 87,3 тыс. рублей.

Как следует из форм бюджетной отчетности, бюджетные назначения использованы по фактической потребности.

В рамках реализации программных мероприятий произведены расходы на участие в проектной деятельности в сумме 134,8 тыс. рублей, на устройство плоскостных спортивных сооружений в сельской местности в сумме 3120,0 тыс. рублей, на проведение районных спортивных праздников в сумме 396,7 тыс. рублей, на участие в краевых и зональных спортивных соревнованиях в сумме 161,3 тыс. рублей, на проведение районных фестивалей, сельских творческих олимпиад в сумме 563,5 тыс. рублей, на традиционно- праздничные мероприятия в сумме 234,3 тыс. рублей, на участие в краевых и зональных культурных акциях в сумме 36,6 тыс. рублей, на комплектование книжных фондов библиотек в сумме 390,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Развитие системы образования Каратузского района».**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 445356,4 | 498017,3 | 516225,6 | 515257,7 | -967,9 | 99,8 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 15,9%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 30.12.2019 № 1170-п) в сумме 516 225,6 тыс. рублей, **не соответствует** объему, установленному решением о бюджете в сумме 498 017,3 тыс. рублей.

*(При внесении изменений в МП постановлением администрации Каратузского района от* ***10.02.2020 № 121-п*** *объем финансирования МП на 2019 год утверждается в сумме 492 617,4 тыс. рублей не соответствующий объему, утвержденному бюджетной росписью.)*

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 516 225,6 тыс. рублей, что на 18 208,3 тыс. рублей больше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 515 257,7 тыс. рублей, или 99,8% от уточненной бюджетной росписи.

При внесении изменений в программу плановые значения 23 целевых показателей и показателей результативности из 39 откорректированы, в том числе, по 8 показателям значения изменены в сторону уменьшения.

*Показатели откорректированы в сторону уменьшения, при отсутствии уменьшения объема финансирования муниципальной программы к первоначальному плану,* *что свидетельствует об отсутствии четкой взаимосвязи между мероприятиями муниципальной программы, бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на ее реализацию и установленными целевыми показателями.*

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой и имеющих числовое значение по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год, показал следующее: 1 показатель, или 2,6% не выполнен, 26 показателей, или 66,7,% выполнены на 100% и 12 показателей, или 30,8% перевыполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,8%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 97,4%.

Не выполнено значение планового показателя «Доля детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жилым помещением в общей численности детей, подлежащих обеспечению жильем» при плане 27% исполнение составило на 17,9% ,в связи с обеспечением в 2019 году детей-сирот жилыми помещениями по решению Каратузского суда за 2018 год.

Неисполнение в стоимостном выражении отмечено по мероприятиям, за счет расходов:

на обеспечение выделения денежных средств, на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также детьми с туберкулезной интоксикацией обучающимся в образовательных организациях, неисполнение составило 43,6 тыс. рублей;

на выплату и доставку компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях края, реализующих образовательную программу дошкольного образования», неисполнение составило в сумме 55,2 тыс. рублей;

на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных и частных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы, без взимания платы, неисполнение составило в сумме 680,5 тыс. рублей;

на реализацию Закона края «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по обеспечению отдыха и оздоровления детей, неисполнение составило в сумме 87,7 тыс. рублей;

на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, неисполнение составило 4,8 тыс. рублей.

Согласно информации представленной в бюджетной отчетности ГРБС, неисполнение плановых назначений в основном обусловлено экономией по результатам проведения конкурсных процедур и фактической потребностью.

В рамках реализации программных мероприятий расходы МП направлены: на проведение конкурса проектов по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма среди дошкольных учреждений района-10,0 тыс. рублей; на проведение строительных, отделочных работ, благоустройство территории Таскинского детского сада «Малышок» за счет средств субсидии из краевого бюджета-5 518,8 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета- 55,2 тыс. рублей; на проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении -4,8 тыс. рублей; на ремонт крыши первого корпуса Каратузской СОШ за счет субсидии из краевого бюджета - 4 545,0 тыс. рублей; на обеспечение занятости детей в летний период – 561,0 тыс. рублей; на проведение летнего стационарного палаточного лагеря "Молодые лидеры" – 1 050,0 тыс. рублей; на обеспечение отдыха и оздоровления детей -2 146,7 тыс. рублей; на развитие системы патриотического воспитания в рамках деятельности муниципальных центров- 66,5 тыс. рублей; на проведение конкурсов, фестивалей, конференций, форумов, интенсивных школ, олимпиад для одаренных и талантливых детей Каратузского района – 774,9 тыс. рублей; на индивидуальное сопровождение победителей и призеров олимпиады школьников, участие в круглогодичных школах интеллектуально одаренных детей, спортивно одаренных детей и детей, одаренных в области культуры и искусства, организация участия детей и сопровождающих их лиц в конкурсных мероприятиях за пределами Каратузского района – 184,4 тыс. рублей; на обеспечение безопасности воспитанников и работников дошкольных образовательных учреждений путем приведения в соответствие требований надзорных органов- 1 830,0 тыс. рублей; на создание условий для закрепления молодых педагогических кадров в образовательных учреждениях путем обеспечения социальной поддержки – 80,8 тыс. рублей; на поддержку лучших педагогических работников – 110,0 тыс. рублей; на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних- 1 978,7 тыс. рублей; на выполнение мероприятий по созданию комфортных условий для восполнения и обучения детей с ОВЗ – 100,0 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Обеспечение качественного бухгалтерского, бюджетного, налогового учета муниципальных учреждений Каратузского района»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| "Обеспечение качественного бухгалтерского, бюджетного, налогового учета муниципальных учреждений Каратузского района" | 17633,5 | 17900,1 | 17976,6 | 17976,6 | 0,0 | 100,0 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 1,9%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 17.12.2019 № 1103-п) в сумме 17976,6 тыс. рублей, соответствует объему, установленному в решении о бюджете в сумме 17 900,1 тыс. рублей и объему, утвержденному бюджетной росписью.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 17 976,6 тыс. рублей, что на 76,5 тыс. рублей больше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 17 976,6 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2019 год, показал следующее: 1 показатель, или 12,5% перевыполнен; 6 показателей, или 75,0% выполнены на 100% и 1 показатель, или 12,5% не выполнен.

Не выполнено значение целевого показателя «доля специалистов прошедших курсовую переподготовку не менее одного раза в пять лет» при плане 80%, фактическое исполнение составило 52%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 87,5%.

Мероприятия муниципальной программы выполнены в полном объеме.

**Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района»**

Информация об исполнении МП за 2019 год приведена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Предусмотрено МП (решение от 19.12.2018 № 23-188) | Предусмотрено МП (решение от 25.10.2019 № 29-242) | Уточненный план (бюджетной росписью) | Исполнено за 2019 год | Неисполненные назначения | % исполнения |
|
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Каратузского района" | 1000,0 | 4000,0 | 3333,0 | 3333,0 | 0,0 | 100,0 |

По сравнению с редакцией МП от 19.12.2018 объем финансирования МП по состоянию на 31.12.2019 увеличен на 233,3%.

Объем финансирования МП, предусмотренный на 2019 год (в ред. постановление администрации Каратузского района от 30.10.2019 № 915-п) в сумме 4000 тыс. рублей, соответствует объему, установленному решением о бюджете и **не соответствует** объему, утвержденному сводной бюджетной росписью.

Бюджетной росписью расходы на реализацию МП в 2019 году предусмотрены в сумме 3 333,0 тыс. рублей, что на 667,0 тыс. рублей меньше расходов, утвержденных в решении о бюджете.

Исполнение расходов МП за 2019 год составило 3 333,0 тыс. рублей, или 100,0% от уточненной бюджетной росписи.

Мероприятия программы выполнены в полном объеме.

Анализ выполнения целевых показателей при реализации программных мероприятий провести не представилось возможным, в связи с **отсутствием отчета** о реализации муниципальной программы за 2019 год.

В рамках реализации программных мероприятий расходы МП направлены: на подготовку документов территориального планирования и градостроительного зонирования (внесение в них изменений)-2999,4 тыс. рублей; на выполнение топографических съемок земельных участков-333,6 тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ:**

По результатам проведения проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГРБС, и ПБС были выявлены отдельные недостатки и нарушения требованиям Минфина России по составу и содержанию форм бюджетной (бухгалтерской) отчетности и осуществлению учета отдельных объектов нефинансовых активов.

С целью подтверждения достоверности консолидированной бюджетной отчетности, до проведения внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2019 год, проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2019 год, по результатам которой установлены нарушения, которые повлияли на показатели отраженные в консолидированной бюджетной отчетности представленной одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2019 год.

Установлены расхождения стоимости движимого и недвижимого имущества числящегося в реестре муниципальной собственности и переданное в оперативное управление, стоимости имущества отраженного на Балансах ГРБС и ПБС.

По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2019 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении районного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 928 763,7 тыс. рублей или 99,9%, что больше уровня 2018 года на 48 497,2 тыс. рублей, или на 5,5%.

Собственные доходы бюджета исполнены в сумме 54 371,2 тыс. рублей или 101,7% к

уточненным плановым назначениям, по сравнению с 2018 годом увеличились на 4 705,3 тыс. рублей или 9,5%. Доля покрытия расходов за счёт налоговых и неналоговых доходов составила 17,1% (2018 год- 17,9%).

Как и в предыдущие годы, основными доходообразующим налогом является налог на доходы физических лиц, формируемым около 74,5% собственных доходов района.

Повышение собираемости налогов и сборов и повышение эффективности работы по взысканию задолженности являются одними из основных резервов роста доходной части районного бюджета.

В 2019 год потери районного бюджета сложились в сумме 1 046,1 тыс. рублей, не поступившие средства по задолженности по арендной плате за земельные участки физическими лицами.

В 2019 году в результате проведения мероприятий по росту налоговых и неналоговых доходов и по оптимизации расходов экономический эффект для районного бюджета получен в объеме 2 051,0 тыс. рублей (2018 год-1 743,6 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 930 984,5 тыс. рублей или 99,7% (с ростом по отношению к 2018 году на 4,8% или 43 062,9 тыс. рублей).

На социально-культурную сферу из районного бюджета было направлено 75,1% объёма расходов районного бюджета, таким образом, структура бюджета сохранила социальную направленность.

Средства резервного фонда, предусмотренные решением о бюджете в соответствии со статьей 81 БК РФ, в сумме 220,00 тыс. рублей в 2019 году использованы в сумме 177,0 тыс. рублей.

Бюджет исполнен с дефицитом в размере 2 220,8 тыс. рублей, что не противоречит статье 92.1 БК РФ.

Программная часть бюджета сформирована на основании 13 муниципальных программам Каратузского района, на долю которых приходится 95,8% (891 899,3 тыс. рублей) исполненных расходов районного бюджета.

Объем финансирования восьми муниципальных программ не соответствует объему, установленному в решении о бюджете.

Объем финансирования трех муниципальных программ не соответствует объему, утвержденному бюджетной росписью на 01.01.2020.

В отчетах о реализации двух муниципальных программ оценка выполнения целевых показателей осуществлена к плановым значениям показателей не соответствующим утвержденным значениям.

По одной муниципальной программе не представлен отчет о реализации муниципальной программы за 2019 год.

По всем отчетам о реализации муниципальных программ за 2019 год, отсутствует качественные и количественные характеристики состояния социально-экономического развития соответствующей сферы (области) муниципального управления, которые планировалось достигнуть в ходе реализации программы, и фактически достигнутое состояние; конкретные результаты реализации программы, достигнутые за отчетный год, в том числе анализ результативности бюджетных расходов и обоснование мер по ее повышению.

В результате внесении изменений в муниципальные программы в течении года корректируются целевые показатели и показатели результативности программ в сторону уменьшения, при отсутствии уменьшения объема финансирования муниципальных программ к первоначальному плану, что не соответствует рекомендациям Минфина РФ и что свидетельствует об отсутствии четкой взаимосвязи между мероприятиями муниципальных программ, бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на их реализацию и установленными целевыми показателями.

Дебиторская задолженность на конец года составила 1 901,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года сложилась в сумме 7 370,4 тыс. рублей.

По данным годового отчета, в соответствии с долговой книгой на 01.01.2020, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2020 составил 4 900,6 тыс. рублей, в том числе бюджетный кредит, привлеченный в бюджет Каратузского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В течение 2019 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2019 году не производилось.

Контрольный орган Каратузского района считает, что годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год может быть рассмотрен на заседании постоянной депутатской комиссии по экономике и бюджету и вынесен на рассмотрение районного Совета депутатов.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

**Администрации Каратузского района**

Принять меры по поступлению в районный бюджет задолженности по арендной плате за земельные участки за 2019 год в сумме 1 046,1 тыс. рублей.

Принять меры по приведению в соответствие бюджетные назначения, утвержденные в муниципальных программах.

Принять меры по недопущению в отчетах о реализации муниципальных программ недостоверных данных, оказывающих влияние на оценку эффективности муниципальных программ.

Решить вопрос о принятии мер по недопущению формального подхода к составлению отчетов о реализации муниципальных программ.

Привести в соответствие стоимость движимого и недвижимого имущества числящегося в реестре муниципальной собственности и переданное в оперативное управление и стоимость имущества отраженного на Балансах ГРБС и ПБС.

Финансовому органу муниципального района, составляющему бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального района на основании бюджетной отчетности сельских поселений, рассмотреть вопрос о принятии меры по профилактике нарушений допускаемых сельскими поселениями по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова