**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Верховского района за 2020 год».**

**пгт.Верховье 16 апреля 2021 года**

На основании пунктап. 2.2 Плана работы Контрольно- счетной палаты Верховского района на 2021 год, председателем Контрольно-счетной палаты Сапрыкиной Л.В. проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Верховского района за 2020 год. Отчет представлен в Контрольно-счетную палату Верховского района 17 марта 2021 года в соответствии с требованиями, установленными ст.264.4 БК РФ, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Верховском районе.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проведена камеральным способом.

**Цель и задачи внешней проверки:**

1. Установление соответствия исполнения районного бюджета:

- утвержденным показателям на отчетный финансовый год положениям бюджетного законодательства, в том числе Бюджетному Кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в Верховском районе, иным нормативно-правовым актам органов местного самоуправления Верховского района по вопросам бюджета и бюджетного процесса;

2. Соответствие фактических показателей, указанных в отчетности финансового органа (главного распорядителя), обобщенным данным отчетности подведомственных администраторов бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей и исключения взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности:

- соответствие данных годового отчета показателям отчетности ГРБС;

- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений);

3.Использование результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств в целях проведения внешней проверки Отчета по исполнению бюджета Верховского района за 2020 год.

**Объекты проверки**

1.Финансовый отдел администрации Верховского района Орловской области, главные администраторы и распорядители средств районного бюджета.

**Предмет внешней проверки:** Решение Верховского районного Совета народных депутатов №43/269-рс от 25 декабря 2020 года «О внесении изменений в решение Верховского районного Совета народных депутатов №34/242-рс от 24 декабря 2019 года «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», формы отчетности, характеризующие исполнение районного бюджета за 2020 год.

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Верховского района Орловской области за 2020 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Верховского района в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности Верховского района, главных администраторов и распорядителей бюджетных средств за 2020 год.

Годовая бюджетная отчетность представлена главными администраторами и распорядителями бюджетных средств в Контрольно-счетную палату в срок, определенный пп.3 п.2 статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191-н (далее – Инструкция).

Решением Верховского районного Совета народных депутатов от 24 декабря 2019 года №34/242-рс «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены основные параметры бюджета района на 2020 год: доходы – 265932,3 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы – 97368,0 тыс. рублей; расходы – 265932,3 тыс. рублей.

Бюджет Верховского района на 2020 год принят сбалансированным.

В процессе исполнения бюджета района в решение о бюджете 3 раза вносились изменения, обусловленные следующими объективными причинами:

1) уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в соответствии с принятыми нормативными правовыми актами федеральных министерств и ведомств, Правительства Орловской области, а также заключенными Соглашениями;

2) включением в бюджет Верховского района бюджетных ассигнований на софинансирование со средствами федерального и областного бюджетов;

3) включением дополнительных налоговых и неналоговых доходов бюджета Верховского района и направлением их на финансирование действующих и принимаемых расходных обязательств.

С учетом всех изменений прогнозируемые доходы бюджета района увеличились на 65312,2 тыс. рублей и составили 331244,5 тыс. рублей; планируемый расходы составили 338244,5 тыс. рублей. Планируемый дефицит составил 7000,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ .

Бюджетный процесс в Верховском районе осуществлялся на основании Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Исполнение бюджета Верховского района в 2020 году осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Организация исполнения бюджета и подготовка отчета об его исполнении возложена на финансовый отдел Администрации Верховского района.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось в отделении Федерального казначейства. При исполнении бюджета за 2020 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Лицевые счета участникам бюджетного процесса открыты в отделении Федерального казначейства, что соответствует нормам статьи 220.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации..

В соответствии с требованиями статьи 217 и статьи 217.1 Бюджетного Кодекса РФ исполнение бюджета Верховского района в 2020 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

**ОБЩАЯ ОЦЕНКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВЕРХОВСКОГО РАЙОНА ЗА 2020 ГОД**

Бюджет Верховского района Орловской области за 2020 год исполнен по доходам в объеме 329307,9 тыс. рублей или 99,4% от уточненного годового плана. По сравнению с 2019 годом поступление доходов увеличилось на 12327,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2020 год составило 331773,4 тыс. рублей или 98,1% к уточненному годовому плану. По сравнению с 2019 годом общая сумма расходов бюджета района исполнена выше на 12427,5 тыс. рублей.

Бюджет Верховского района за 2020 год выполнен с дефицитом в объеме 2465,4 тыс. рублей.

Внешней проверкой отмечено, что по состоянию на конец отчетного года остаток средств консолидированного бюджета в отделении Федерального казначейства составил 16467,7 тыс. рублей.

**АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ЗА 2020 ГОД**

Анализ исполнения районного бюджета за 2020 год показал, что общие доходы бюджета Верховского района составили 329307,9 тыс. рублей или исполнены на 99,4% к плановым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 102,0 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общие доходы бюджета увеличились на 3,9 % или на 12327,4 тыс. рублей.

В общем объеме доходов районного бюджета за 2020 год удельный вес поступлений налоговых и неналоговых доходов составляет 37,4%.

**Выполнение в разрезе доходных источников сложилось следующим образом:**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Утверждено  2020 год | Исполнено  2020 год | %  испол. | Исполнено  2019 год | 2020 в  % к 2019 г. |
|  | **Доходы-всего** | **331244,5** | **329307,9** | **99,4** | **316980,5** | **103,9** |
| 0101 | Налог на доходы физических лиц | 71260,0 | 72713,2 | 102,0 | 69666,0 | 104,4 |
| 0103 | Акцизы на нефтепродукты | 9334,0 | 9163,0 | 98,2 | 10161,9 | 90,2 |
| 0105 | Единый налог на вмененный доход | 5200,0 | 4544,2 | 87,4 | 5783,3 | 78,6 |
| 0105 | Единый сельхозналог | 5126,0 | 6187,3 | 120,7 | 4497,4 | в 1,3 р. |
| 0105 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 20,0 | 31,6 | в 1,5 р. | 60,7 | 52,1 |
| 0108 | Государственная пошлина | 1700,0 | 1699,8 | 99,9 | 1614,1 | 105,3 |
| 0111 | Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах | - | 23,0 |  |  |  |
| 0111 | Арендная плата за землю | 9380,0 | 9313,4 | 99,3 | 4872,8 | в 1,9 р. |
| 0111 | Аренда имущества | 53,0 | 45,0 | 84,8 | 53,2 | 84,6 |
| 0112 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 42,0 | 17,2 | 40,9 | 22,8 | 75,4 |
| 0113 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниц. районов | 360,0 | 361,8 | 100,5 | 315,8 | 114,6 |
| 0115 | Административные платежи и сборы | - | 1,4 |  | 3,0 | 46,7 |
| 0116 | Штрафные санкции | 2100,0 | 246,6 | 11,7 | 2472,3 | 10,0 |
| 0114 | Продажа земли | 17820,0 | 17631,4 | 98,9 | 15282,6 | 115,4 |
| 0117 | Прочие неналоговые доходы | 1100,0 | 1109,3 | 100,8 | 1146,2 | 96,8 |
|  | **Итого доходов** | **123495,0** | **123088,2** | **99,7** | **115956,4** | **106,1** |
| 0202 | Субвенция | 146881,9 | 146409,5 | 99,7 | 145614,9 | 100,6 |
| 0202 | Дотация | 41235,9 | 41235,9 | 100,0 | 26678,5 | 1,5 р. |
| 0202 | Субсидии | 13009,7 | 12945,6 | 99,5 | 23364,5 | 55,4 |
| 0202 | Иные межбюджетные трансферты | 6122,0 | 5309,7 | 86,7 | 5188,2 | 102,3 |
|  | в т. ч. трансферты от поселений | 865,0 | 865,0 | 100,0 | 1083,1 | 79,9 |
| 0207 | Прочие безвозмездные поступления | 500,0 | 319,0 | 63,8 | 178,0 | в 1,7 р. |
| 0200 | **Итого финансовая помощь** | **207749,5** | **206219,7** | **99,3** | **201024,1** | **102,6** |

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета в 2020 году занимает налог на доходы физических лиц – 59,1 % (72713,2 тыс. рублей).

Наименьший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета района в 2020 году занимает налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,03% (31,6 тыс. рублей) и плата за негативное воздействие на окружающую среду – 0,01% (17,2 тыс. рублей).

**Выполнение бюджетных назначений по доходным источникам:**

**Налог на доходы физических лиц** исполнен в объеме 72713,2 тыс. рублей 102,0 % к плановым назначениям утвержденного бюджета, установленного на 2020 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился на 3047,2 тыс. рублей или на 4,4%.

**Акцизы по подакцизным товарам** исполнены в объеме 9163,0 тыс. рублей или 98,2% утвержденных бюджетных назначений, что ниже уровня 2019 года на 998,9 тыс. рублей или на 9,8%. Их доля в общем объеме собственных доходов районного бюджета за 2020 год составила 7,4%.

**Единый сельскохозяйственный налог** в бюджет поступило 6187,3 тыс. рублей (120,7 % к плану), что выше уровня 2019 года в 1,3 раза или на 1689,9 тыс. рублей. В структуре собственных доходов составляет 5,0%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** – в бюджет поступило 4544,2 тыс. рублей (87,4% к плану), что ниже уровня 2019 года на 1239,1 тыс. рублей или на 21,4%. В структуре собственных доходов составляет 3,7%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** в бюджет в 2020 году поступил в объеме 31,6 тыс. рублей (увеличение в 1,5 раза), что ниже уровня 2019 года на 29,1 тыс. рублей или на 47,9%. В структуре собственных поступлений составляет 0,03%.

**Государственная пошлина** в бюджет поступило 1699,8 тыс. рублей (99,9% к плану), что выше уровня 2019 года на 85,7 тыс. рублей или на 5,3%. В структуре собственных доходов составляет 1,4%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** ( арендная плата за земельные участки и аренда имущества) – при плане 9433,0 тыс. рублей выполнение составило 9381,4 тыс. рублей (99,5%). По сравнению с уровнем 2019 года отмечено увеличение поступлений на 4455,4 тыс. рублей или в 1,9 раза.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду –** поступило в 2020году в бюджет района17,2 тыс. рублей (40,9% к плану), что ниже прошлого года на 5,6 тыс. рублей или на 24,6%. В структуре собственных доходов составляет 0,01%.

**Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов**  поступили в районный бюджет в 2020 году в объеме 361,8 тыс. рублей (100,5% к плану), что выше уровня 2019 года на 46,0 тыс. рублей или на 14,6%. В структуре собственных доходов составляет 0,3%.

**Доходы от продажи земельных участков** поступили в бюджет в сумме 17631,4 тыс. рублей( 98,9% к плановым назначениям), по сравнению с прошлым годом произошло увеличение на 2348,8 тыс. рублей или на 15,4%. В структуре собственных доходов составляет 14,3%.

**Административные платежи и сборы** поступили в бюджет района в сумме 1,4 тыс. рублей, по сравнению с 2019 годом отмечено уменьшение на 1,6 тыс. рублей или 53,3%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в бюджет в сумме 246,6 тыс. рублей (11,7 % к плану), по сравнению с прошлым годом отмечено уменьшение на 2225,7 тыс. рублей или на 90,0%. В структуре собственных доходов составляет 0,2%.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в бюджет в сумме 1109,3 тыс. рублей (100,8% к плану). В структуре собственных доходов составляют 0,9%.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

**Финансовая помощь** из бюджетов других уровней поступила в объеме 206219,7 тыс. рублей, что составляет 62,6% в структуре доходной части бюджета и 99,3% к плановым назначениям. По сравнению с 2019 годом указанные поступления увеличились на 5195,6 тыс. рублей или на 2,6 % .

**Структура финансовой помощи** **представлена следующим образом:**

**Субвенции** **бюджетам субъектов РФ муниципальных образований** поступили в бюджет в объеме 146409,5 тыс. рублей (99,7 % к плану), по сравнению с 2019 годом отмечено увеличение на 794,6 тыс. рублей или на 0,6%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составили 71,0%.

**Дотации** поступили в бюджет района в объеме 41235,9 тыс. рублей (100% к плановым назначениям), по сравнению с прошлым годом отмечено увеличение на 14557,4 тыс. рублей или в 1,5 раза. В структуре безвозмездных поступлений дотации составляют 20,0%.

**Субсидии** **бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** поступили в бюджет Верховского района в 2020 году в объеме 12945,6 тыс. рублей (99,5 % к плановым назначениям), по сравнению с прошлым годом отмечено уменьшение на 10418,9 тыс. рублей или на 44,6%. В структуре безвозмездных поступлений субсидии составили 6,3%.

**Иные межбюджетные трансферты** поступили в бюджет в сумме 5309,7 тыс. рублей (100,0 % к плановым назначениям), в том числе трансферты от поселений – 865,0 тыс. рублей (100,0%). В структуре безвозмездных поступлений составляют 2,6%.

**Прочие безвозмездные поступления** поступили в бюджет в сумме 319,0 тыс. рублей (63,8 % к плановым назначениям), по сравнению с прошлым годом произошло увеличение поступлений в 1,7 раза или на 141,0 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений данные поступления составляют 0,1%.

С учетом всех изменений прогнозируемые доходы бюджета Верховского района увеличились на 65312,2 тыс. рублей и составили 331244,5 тыс. рублей. Фактически в 2020 году поступило в бюджет – 329307,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета за 2020 год составил 2465,4 тыс. рублей. Источником его финансирования является остаток денежных средств на счете бюджета по состоянию на 1 января 2020 года.

**ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ЗА 2020 ГОД**

**Расходы бюджета Верховского района в 2020 году** исполнены в объеме 331773,4 тыс. рублей, что составило 98,1 % к плановым назначениям и 103,9 % к уровню 2019 года.

**В разрезе бюджетных отраслей исполнение сложилось следующим образом:**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование | Утвержден  2020 год | Исполнено 2020 год | % выпол. | Исполнено 2019 год | 2020г.в%  к 2019 г. |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **28439,6** | **27121,9** | **95,4** | **25235,0** | **107,5** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1260,0 | 1259,6 | 99,9 | 1237,1 | 101,8 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов | 624,0 | 620,6 | 99,5 | 327,1 | в 1,8 р. |
| 0104 | Функционирование местных администраций | 13025,4 | 12109,2 | 93,0 | 12036,5 | 100,6 |
| 0105 | Судебная система | 2,2 | 2,2 | 100,0 | 5,0 | 44,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора | 4592,4 | 4568,3 | 99,5 | 4257,4 | 107,3 |
| 0111 | Резервный фонд | - | - |  | - |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 8935,6 | 8562,0 | 95,8 | 7371,8 | 116,1 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **985,3** | **985,3** | **100,0** | **844,9** | **116,6** |
| 0203 | Мобилизационная подготовка | 985,3 | 985,3 | 100,0 | 844,9 | 116,6 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4,0** | **3,3** | **82,3** | **8,1** | 40,7 |
| 0309 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций | 4,0 | 3,3 | 82,3 | 8,1 | 40,7 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **14115,0** | **12906,6** | **91,4** | **23257,5** | **55,5** |
| 0405 | Сельское хозяйство | 18,7 | 15,8 | 84,2 | - |  |
| 0408 | Транспорт | 3302,5 | 2905,1 | 88,0 | 2772,2 | 104,8 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 10793,8 | 9985,7 | 92,5 | 20485,3 | 48,7 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное х-во** | **6693,1** | **5579,7** | **83,4** | **473,4** | **в 11 р.** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 250,0 | 247,0 | 98,8 | 201,0 | 122,9 |
| 0502 | Коммунальное х-во | 4247,7 | 4049,3 | 95,3 | 257,8 | в 15 р. |
| 0503 | Благоустройство | 2195,4 | 1283,4 | 58,5 | 14,6 | в 87 р. |
| **0700** | **Образование** | **250645,5** | **248455,5** | **99,1** | **229200,0** | **108,4** |
| 0701 | Дошкольное образование | 48012,0 | 48012,0 | 100,0 | 51202,2 | 93,8 |
| 0702 | Общее образование | 182714,4 | 181539,5 | 99,4 | 159037,5 | 114,1 |
| 0703 | Дополнительное образование | 11227,8 | 10577,8 | 94,2 | 10200,1 | 103,7 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 644,1 | 1,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 8681,3 | 8316,2 | 95,8 | 8116,1 | 102,5 |
| **0800** | **Культура** | **9704,5** | **9580,6** | **98,7** | **10881,7** | **88,0** |
| 0801 | Культура | 9704,5 | 9580,6 | 98,7 | 9967,0 | 96,1 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | - | - |  | 914,7 |  |
| **1000** | **Соц.политика** | **15846,0** | **15329,5** | **96,7** | **19492,9** | **78,6** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 871,5 | 871,3 | 99,9 | 1332,4 | 65,4 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 579,2 | 579,2 | 100,0 |  |  |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 13302,8 | 12786,5 | 96,1 | 17177,3 | 74,4 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1092,5 | 1092,5 | 100,0 | 983,3 | 111,1 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **373,4** | **372,9** | **99,9** | **88,2** | **в 4 р.** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты** | **11438,0** | **11438,0** | **100,0** | **9864,0** | **116,0** |
|  | **Расходы-всего** | **338244,5** | **331773,4** | **98,1** | **319345,9** | **103,9** |
|  | **Дефицит (-),**  **Профицит (+)** |  | **- 2465,4** |  | **- 2365,4** |  |

**По разделам расходы исполнены следующим образом:**

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»** - использовано средств бюджета 27121,9 тыс. рублей, что составляет 95,4% к плановым назначениям. Удельный вес расходов по данному разделу составил 8,2 % в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу увеличились на 1886,9 тыс. рублей или на 7,5%.

В данном разделе в течении года производились расходы по следующим подразделам:

*Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»*

Исполнение по данному подразделу составило 1259,6 тыс. рублей (99,9% к плану), что выше уровня 2019 года на 1,8 % или на 22,5 тыс. рублей и было направлено на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – Главы Верховского района.

*Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*

Исполнение по данному подразделу составило 620,6 тыс. рублей (99,5% к плану), что выше уровня 2019 года в 1,8 раз или на 293,5 тыс. рублей и было направлено на функционирование районного Совета народных депутатов.

*Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*

Исполнение по данному подразделу составило 12109,2 тыс. рублей (93,0 % к плану), что выше уровня 2019 года на 72,7 тыс.рублей или на 0,6% и было направлено на функционирование аппарата администрации Верховского района.

*Подраздел 0105 «Судебная система» -* исполнение составило 2,2 тыс. рублей или 100,0 % к плану.

*Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора*

Исполнение по данному подразделу составило 4568,3 тыс. рублей (99,5% к плану), что выше уровня 2019 года на 7,3% или на 310,9 тыс. рублей и было направлено на финансирование финансового отдела администрации Верховского района и Контрольно-счетной палаты Верховского района.

*Подраздел 0111 «Резервный фонд»-* расходы за счет резервного фонда в 2020 году не производились.

*Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»*

Исполнение по данному подразделу составило 8562,0 тыс. рублей (95,8% к плану), что выше уровня 2019 года на 16,1 % или на 1190,2 тыс. рублей.

Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- функционирование административной комиссии в сумме 209,4 тыс. рублей;

- функционирование комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этой комиссии в сумме 226,7 тыс.рублей.

- выполнение полномочий в сфере трудовых отношений в сумме 211,0 тыс. рублей.

- реализация функций органов местного самоуправления в сфере муниципальных услуг в сумме 7752,7 тыс. рублей.

- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности в сумме 162,2 тыс.рублей.

**Раздел 0203 «Национальная оборона»** - 985,3 тыс. рублей (100,0% к плану) – средства направлены на подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»- средства направлены поселениям района в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 3,3 тыс. рублей (82,3% к плану) – средства израсходованы на защиту населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций (подраздел 0309).

Бюджетные ассигнования **по разделу 0400 «Национальная экономика»** - составили 12906,6 тыс. рублей, что составляет 91,4% к плановым назначениям. По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу уменьшились на 44,5% или на 10350,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составил 3,9%.

В данном разделе в течении 2020 года расходы производились по следующим подразделам:

*Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*

Исполнение по данному подразделу составило 15,8 тыс. рублей или 84,2% к плановым ассигнованиям.

*Подраздел 0408 « Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта»*

Исполнение по данному подразделу составило 2905,1 тыс. рублей (88,0% к плану), что выше уровня 2019 года на 132,9 тыс. рублей или на 4,8% и направлены на реализацию мероприятий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению.

*Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»*

Исполнение по данному подразделу составило 9985,7 тыс. рублей (92,5% к плану), что ниже уровня 2019 года на 51,3% или на 10499,6 тыс. рублей. Расходы направлены на решение вопросов местного значения в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу денежные средства освоены в объеме 5579,7 тыс. рублей при годовом плане 6693,1 тыс. рублей или 83,4%, что выше уровня 2019 года в 11 раз или на 6219,7 тыс. рублей. Расходы по данному разделу имеют удельный вес 2,0% в структуре расходов бюджета района. В данном разделе в течении года расходы производились по трем подразделам:

*- 0501 «Жилищное хозяйство – 247,0 тыс. рублей;*

*- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 4049,3 тыс. рублей;*

*- 0503 «Благоустройство» - 1283,4 тыс. рублей.*

**Раздел 0700 «Образование»**

По данному разделу денежные средства освоены на 99,1%, при годовом плане 250645,5 тыс. рублей исполнение составило 248455,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу имеют удельный вес 74,9 % в структуре расходов бюджета района. К уровню 2019 года расходы увеличились на 19255,5 тыс. рублей или на 8,4%.

В данном разделе в течении года расходы производились по следующим подразделам:

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* бюджетные ассигнования освоены в сумме 48012,0 тыс. рублей (100,0% к плану), что ниже уровня 2019 года на 3190,2 тыс. рублей.

Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- Муниципальная программа «Развитие системы образования Верховского района на 2019-2022 годы» - 47912,0 тыс. рублей;

- Мероприятия по реализации Закона Орловской области «О наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов» в сумме 100,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0702 «Общее образование»*  расходы исполнены в сумме 181539,5 тыс. рублей (99,4% к плану), что выше уровня 2019 года на 22502,0 тыс. рублей.

Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- Муниципальная программа «Развитие системы образования Верховского района на 2019-2022 годы» в сумме 174248,8 тыс. рублей;

- Реализация мероприятий по решению вопросов местного значения в рамках проекта «Народный бюджет» в сумме 6440,7 тыс. рублей;

- Мероприятия по выполнению Закона Орловской области «О наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов» в сумме 850,0 тыс. рублей.

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*  расходы исполнены в объеме 10577,8 тыс. рублей (94,2% к плану), что выше уровня 2019 года на 377,7 тыс. рублей или на 3,7%.

Расходование средств осуществлялось по следующим направлениям:

- Муниципальная программа «Развитие системы образования Верховского района на 2019-2022 годы» в объеме 10412,6 тыс. рублей;

- Создание новых мест в образовательных организациях в сумме 165,2 тыс. рублей.

*По подразделу «0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»*  расходы исполнены в сумме 10,0 тыс. рублей или 100,0 % к плановым бюджетным назначениям. По сравнению с 2019 годом данный вид расходов ниже на 544,1 тыс. рублей. Расходование средств осуществлялось на муниципальную программу «Молодежь Верховского района на 2014-2022 годы».

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования* бюджетные ассигнования исполнены в объеме 8316,2 тыс. рублей (95,8% к плановым назначениям), что выше уровня 2019 года на 2,5% или на 200,1 тыс. рублей. Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями в сумме 3407,6 тыс. рублей;

-Функционирование централизованной бухгалтерии в сумме 4004,3 тыс. рублей;

- Функционирование ХЭК в сумме 904,3 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

По данному разделу расходы исполнены на 98,7%, при годовом плане 9704,5 тыс. рублей - исполнение составило 9580,6 тыс. рублей.

Указанные расходы имеют удельный вес 2,9% в структуре расходов бюджета района. По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу уменьшились на 1301,1 тыс. рублей или на 12,0%. В данном разделе в течении года расходы производились по подразделу  *0801 «Культура»* и по следующим направлениям:

- Обеспечение деятельности дворцов и домов культуры – 3294,4 тыс. рублей;

- Обеспечение деятельности библиотек – 5998,7 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Верховском районе Орловской области на 2018-2022 годы» - 256,5 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма на территории Верховского района на 2017-2020 годы» - 1,0 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В целом по разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования исполнены на 96,7% при годовом плане 15846,0 тыс. рублей, исполнение составило 15329,5 тыс. рублей. К уровню 2019 года расходы уменьшились на 4163,4 тыс. рублей или на 21,4 тыс. рублей.

Удельный вес расходов в общем объеме бюджета района составил 4,6 %.

В данном разделе в течении года расходы производились по следующим подразделам:

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 871,3 тыс. рублей (99,9%), что ниже уровня 2019 года на461,1 тыс. рублей или на 34,6%.

Расходы были направлены на доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»*  расходы исполнены в сумме 579,2 тыс. рублей (100,0% к плану).

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* бюджетные ассигнования исполнены в сумме 12786,5 тыс. рублей (96,1%), что ниже уровня 2019 года на 4390,8 тыс. рублей или на 25,6 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось на:

- Муниципальная программа «Молодежь Верховского района на 2014 – 2022 годы» (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2022 годы») – 459,0 тыс. рублей;

- Обеспечение жилищных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 4906,9 тыс. рублей;

- Обеспечение содержания ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю - 6399,5 тыс. рублей;

- Выплата единовременного пособия при всех свойствах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 72,0 тыс. рублей;

- Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 949,1 тыс. рублей.

*По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*  расходы исполнены в объеме 1092,5 тыс. рублей (100,0%), что выше уровня 2019 года на 109,2 тыс. рублей или на 11,1%.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось на выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило 372 ,9 тыс. рублей (99,9% к плановым назначениям). Расходы были направлены на обслуживание муниципального долга. Удельный вес расходов в общем объеме бюджета района составил 0,1%.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу денежные средства израсходованы в сумме 11438,0 тыс. рублей (100,0% к плану), что выше уровня 2019 года на 16,0% или на 1574,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов составил – 3,4%.

В данном разделе в течении года расходы производились по следующим подразделам:

*Подраздел 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»*

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 4455,8 тыс. рублей (100,0% к плану). Средства были направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Верховского района.

*Подраздел 1402 «Дотация на сбалансированность из бюджета муниципального образования»*

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 700,0 тыс. рублей (100,0% к плану).Данные дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Верховского района.

*Подраздел 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»*

По данному подразделу расходы исполнены в объеме 6282,2 тыс. рублей (100,0% к плановым назначениям). Средства были направлены на осуществление переданных полномочий в сумме 6032,2 тыс. рублей и на исполнение Закона Орловской области от 26.01.2007 г. №655-ОЗ «О наказах избирателей депутатам Орловского Совета народных депутатов».

**Сведения об исполнении муниципальных программ**

Одним из стратегических ориентиров, отраженных в бюджетном послании Президента РФ является формирование и реализация долгосрочной стратегии развития программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти.

Решением Верховского районного Совета народных депутатов «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 12 муниципальных программ.

Исполнение муниципальных программ в 2020 году:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№ п/п** | **Наименование муниципальных программ** | **Утверждено в бюджете 2020 года** | **Исполнено в 2020 году** | **Отклонение**  **(+; - )** | **% выполнения** |
| 1. | Молодежь Верховского района на 2014-2022 годы | 513,0 | 469,0 | - 44,0 | 91,5 |
| 2. | Проведение ремонта и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Верховского района на 2019-2022 годы | 7240,0 | 7240,0 | - | 100,0 |
| 3. | Профилактика экстремизма и терроризма на территории Верховского района на 2017-2020 годы | 1,0 | 1,0 | - | 100,0 |
| 4. | Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Верховском районе Орловской области на 2018-2022 годы | 286,5 | 286,5 | - | 100,0 |
| 5. | Развитие системы комплексной безопасности в Верховском районе на 2019-2021 годы | 4,0 | 3,3 | - 0,7 | 82,5 |
| 6. | Профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью на 2019-2021 годы | 2,0 | 2,0 | - | 100,0 |
| 7. | Развитие системы образования Верховского района на 2019-2022 годы | 232753,1 | 232573,3 | - 0,2 | 99,9 |
| 8. | По устройству и ремонту контейнерных площадок на территории сельских поселений Верховского района на 2019-2021 годы | 2170,0 | 1258,4 | - 911,6 | 58,0 |
| 9. | Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (этнических) конфликтов на территории Верховского района на период с 2020 г. по 2022 г. | 2,0 | 2,0 | - | 100,0 |
| 10. | Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Верховском районе на 2020 – 2022 годы | 0 | 0 | - | - |
| 11. | Повышение эффективности муниципального управления в Верховском районе | 24,6 | 24,6 | - | 100,0 |
| 12. | Укрепление общественного здоровья среди населения Верховского района на 2020-2024 годы | 1,5 | 1,5 | - | 100,0 |
|  | **И Т О Г О** | 242997,7 | 241861,6 | - 956,1 | 99,6 |

В 2020 году на финансирование целевых программ израсходовано 241861,6 тыс. рублей бюджетных средств, в том числе:

- средства федерального бюджета – 5975,4 тыс. рублей;

- средства областного бюджета – 136126,5 тыс. рублей;

- средства районного бюджета – 99759,7 тыс. рублей.

**В Ы В О Д Ы:**

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палаты Верховского района на проект решения «Об исполнении бюджета Верховского района за 2020 год» установлено:

**1.** Представленная бюджетная отчетность за 2020 год соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ;

**2.** Показатели годового отчета об исполнении бюджета Верховского района за 2020 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки.

**3.** Исполнение бюджета Верховского района за 2020 год осуществлялось в соответствии с решением Верховского районного Совета народных депутатов от 24 декабря 2019 года №34/242-рс «О бюджете Верховского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом последних изменений от 25.12.2020 №43/269-рс.

**4.** Проект решения Верховского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Верховского района за 2020 год» отражает кассовое исполнение доходов и расходов бюджета района за период с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно.

**5.** Анализ представленных сведений о кредиторской задолженности показал, что сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составила 41158,1 тыс. рублей (в том числе просроченная – 21195,7 тыс. рублей).

**6.** Внешней проверкой отмечено, что по состоянию на конец финансового года остаток средств на счетах в отделении Федерального казначейства значился в объеме 16467,7 тыс. рублей (в том числе районный бюджет – 4992,9 тыс. рублей).

По результатам проведенного анализа представленных материалов по исполнению бюджета Верховского района Орловской области за 2020 год Контрольно-счетная палата Верховского района **ПРЕДЛАГАЕТ:**

**1.**  В целях повышения качества бюджетного планирования главным администраторам доходов районного бюджета обеспечить обоснованность прогнозных показателей, формировать план поступления администрируемых доходов с учетом разработанных методик прогнозирования поступлений в бюджет Верховского района в соответствии с требованиями статьи 160.1 БК РФ.

**2.** При составлении отчетности руководствоваться требованиями Бюджетного Кодекса РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**3.** Осуществлять контроль за соблюдением порядка составления и представления бюджетной отчетности, за эффективным и результативным использованием бюджетных средств.

**Отчет об исполнении бюджета Верховского района Орловской области за 2020 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят к рассмотрению и утверждению Верховским районным Советом народных депутатов.**

Председатель Контрольно-счетной

палаты Верховского района

Орловской области Л.В.Сапрыкина