**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район»**

**за 2019 год**

# 

**г. Малоярославец 15 апреля 2020 года**

# 1.  Общие положения

Заключение Контрольно-счётной комиссии муниципального района «Малоярославецкий район» (далее - КСК) на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» за 2019 год (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов муниципального района «Малоярославецкий район» от 25.03.2015 г. № 14 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Малоярославецкий район»» (далее - Положение о бюджетном процессе), решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов муниципального района «Малоярославецкий район» от 24.10.2018 г. № 68 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Малоярославецкий район» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Калужской области и муниципального района «Малоярославецкий район».

Проверка проводилась с 30.03.2020 года по 15.04.2020 года.

Проверяемый период составил с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

Объект проверки: Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» представленный Администрацией в Районное Собрание депутатов муниципального района «Малоярославецкий район» с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ и статьёй 10 Положения о бюджетном процессе.

Источниками получения информации являются: Решение Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 19.12.2018 года № 87 «О бюджете муниципального района «Малоярославецкий район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решений Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 26.12.18 № 35, от 20.02.2019 № 2; от 08.07.2019 № 73; от 26.08.2019 № 86; от 24.12.2019 №120; от 30.12.2019 №128), Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» за 2019 год; бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, информация по запросам КСК полученная в процессе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение подготовлено с использованием отдельных норм Стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Калужской области «Организация и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 30.03.2015 №1/3-А с изменениями от 01.03.2019 №10/3-а; Методических рекомендаций по проведению внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Калужской области № 9 - А от 31.03.2017, Стандарта муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» от 20.04.2015 г.

**2. Проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета**

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 10 Положения о бюджетном процессе КСК готовит заключение на отчет об исполнении бюджета района с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ГАБС).

Проверка бюджетной отчетности ГАБС проводилась выборочным методом и включала в себя арифметическую проверку, проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности, оценку представленной бюджетной отчетности и другие контрольные процедуры.

Пункт 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н), п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина от 25.03.2011 г. №33н (далее – Инструкция 33н) предусматривают, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

1. Камеральной проверкой годовой отчетности Отдела образования установлено:

- При проверке достоверности отчета по форме 0503128 стр.200 МОУ «Основная общеобразовательная школа №3» выявлено нарушение п.70, п.71 Инструкции 191н: несоответствие данных отраженных в графах 3 «утверждено бюджетных ассигнований», 4 «утверждено лимитов бюджетных обязательств» суммам Главной книги учреждения отраженным по счетам 050313 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» и 050113 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» на суммы 1424,8 тыс.руб. и 13,9 тыс.руб. соответственно.

Отсутствие в Главной книге оборотов по счету 050211 «Принятые обязательства», на основании которого заполняется графа 7 указанного выше отчета. Не отражение по счетам бухгалтерского учета показателей обязательств является нарушением п. 318 Приказа Минфина России от 01.12.2010 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).

Наблюдается несоответствие сумм отраженных в графе 9 отчета и по счетам бухгалтерского учета 0502012 «Принятые денежные обязательства», сумма отклонения составила 10211,9 тыс.руб.

- При проверке достоверности отчета по форме 0503738 стр. 200 МОУ «Средняя общеобразовательная школа №1» выявлено нарушение п.48 Инструкции 33н:

гр. 4 «утверждено плановых назначений» (65 833,0 тыс.руб.) не соответствует суммам Главной книги отраженным по счетам 050410 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» (66 151,0 тыс.руб.), отклонение 318,0 тыс.руб;

гр. 5 «принимаемые обязательства» (не заполнено), суммам Главной книги отраженным по счетам 050217 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год» (6 343,5 тыс.руб.), отклонение 6343,5 тыс.руб.;

гр. 6 «принятые обязательства всего» (65 593,8 тыс.руб.), суммам Главной книги отраженным по счетам 050211 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (65 595,7 тыс.руб.), отклонение 1,9 тыс.руб.;

гр. 8 «денежные обязательства» (65 593,8 тыс.руб.), суммам Главной книги отраженным по счетам 050212 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (65 595,7 тыс.руб.) отклонение 1,9 тыс.руб.;

гр. 9 «исполнено денежных обязательств» (65 076,1 тыс.руб.) суммам Главной книги отраженным по счетам 020111 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (66 092,3 тыс.руб.), отклонение 1016,2 тыс.руб. Пояснение данных отклонений отсутствует.

- При проверке достоверности отчета по форме 0503738 стр.200 МОУ «Детчинская средняя общеобразовательная школа» выявлено нарушение п.48 Инструкции 33н:

гр. 4 «утверждено плановых назначений» (54 227,6 тыс.руб.) не соответствует суммам Главной книги отраженным по счетам 050410 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года» (54 342,3 тыс.руб.), отклонение 114,7 тыс.руб;

гр. 5 «принимаемые обязательства» (не заполнено), суммам Главной книги отраженным по счетам 050217 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год» (4 957,5 тыс.руб.), отклонение 4 957,5 тыс.руб.;

гр. 6 «принятые обязательства всего» (53 549,3 тыс.руб.), суммам Главной книги отраженным по счетам 050211 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» (53 657,0 тыс.руб.), отклонение 107,7 тыс.руб.;

гр. 8 «денежные обязательства» (53 549,3 тыс.руб.), суммам Главной книги отраженным по счетам 050212 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» (53 657,0 тыс.руб.) отклонение 107,7 тыс.руб.,

гр. 9 «исполнено денежных обязательств» (53 307,2 тыс.руб.) суммам Главной книги отраженным по счетам на аналитических счетах к счету 020111 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (54 563,3 тыс.руб.), отклонение 1256,1 тыс.руб. Пояснение данных отклонений отсутствует.

- При проверке соответствия данных Главных книг по счетам 050211«Принятые обязательства», МОУ «Ильинская основная общеобразовательная средняя школа» (14 789,9 тыс.руб.), МКОУ «Панская основная общеобразовательная школа-интернат» (20 579,1 тыс.руб.), МОУ «Спас-Загорская основная общеобразовательная школа» (15 654,1тыс.руб.), МОУ «Неделинская основная общеобразовательная школа» (13 870,4 тыс.руб.), выявлено несоответствие данных отраженных по гр. 7 стр. 200 сводного отчета по форме 0503128 (66 936,3 тыс.руб.) с данными отраженными по счету 050211 вышеуказанных организаций на 2 042,8 тыс.руб.

При проверке соответствия данных Главных книг по счетам 050212 «Принятые денежные обязательства», МОУ «Ильинская основная общеобразовательная средняя школа» (14 789,9 тыс.руб.), МКОУ «Панская основная общеобразовательная школа-интернат» (21 541,0 тыс.руб.), МОУ «Спас-Загорская основная общеобразовательная школа» (16 830,9тыс.руб.), МОУ «Неделинская основная общеобразовательная школа» (14 062,7 тыс.руб.), выявлено несоответствие данных отраженных по графе 9 сводного отчета по форме 0503128 (66 898,1 тыс.руб.) с данными отраженными по счетам на 326,4 тыс.руб.

Кроме того, по данным указанных выше счетов бухгалтерского учета выявлено превышение сумм денежных обязательств над принятыми бюджетными обязательствами у МКОУ «Панская основная общеобразовательная школа-интернат» на **961,9 тыс.руб.** (20 579,1 тыс.руб.-21 541,0 тыс.руб.), МОУ «Спас-Загорская основная общеобразовательная школа» на **1 176,8 тыс.руб**. (15 654,1 тыс.руб.-16 830,9 тыс.руб.), МОУ «Неделинская основная общеобразовательная школа» на **192,3 тыс.руб.** (13 870,4тыс.руб. – 14 062,7 тыс.руб.). Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета и на основании бюджетной сметы, в соответствии с доведенными ему лимитами бюджетных обязательств ([ст. 161](consultantplus://offline/ref=D7C7764765BCDACB0D923C73716D277243C12535902980BDD9F4BE95E47CAD576F36C435788BC4E01F12D2DFC9B62B6A69F7B9D3B94FB4K4N) БК РФ). В соответствии с [ст. 219](consultantplus://offline/ref=D7C7764765BCDACB0D923C73716D277243C12535902980BDD9F4BE95E47CAD576F36C437798ECCEC4B48C2DB80E225756AEDA7D5A74F4488B0KBN) БК РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, и иных договоров. При возникновении обязанности получателя бюджетных средств в соответствии с законодательством осуществить оплату им принимаются денежные обязательства ([п. 308](consultantplus://offline/ref=D7C7764765BCDACB0D923C73716D277242C92034962E80BDD9F4BE95E47CAD576F36C437798DC2E34248C2DB80E225756AEDA7D5A74F4488B0KBN) Инструкции N 157н). Исходя из вышесказанного, не допускается превышение показателей принятых денежных обязательств 050212 «Принятые денежные обязательства», над показателями принятых бюджетных обязательств 050211 «Принятые обязательства». Данное несоответствие свидетельствует о нарушении [п. 3](consultantplus://offline/ref=FB26FBCD1299717E23B488DE20B49698B5144970BCC24F9E184936993F08B9E748243C26F370676C4F33E1C23C3136B83AF7D771A8FB499AO8U0N) Инструкции N 157н, которой установлено, что бухгалтерский учет в учреждениях ведется методом начисления, согласно которому результаты операций, в том числе в части возникновения расходных обязательств и операций, их изменяющих, признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. А также [ст. 9](consultantplus://offline/ref=FB26FBCD1299717E23B488DE20B49698B41C4C72B0C04F9E184936993F08B9E748243C26F37064624F33E1C23C3136B83AF7D771A8FB499AO8U0N) Федерального закона № 402-ФЗ в которой указано, что «каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания».

2. Камеральной проверкой годовой бюджетной отчетности Малоярославецкой районной администрации установлено:

2.1. **В нарушение** ст. 158, ст. 160.1, ст. 264.2 БК РФ, п. 10 Инструкции 191н Малоярославецкой районной администрацией не составлена консолидированная бюджетная отчетность.

**В нарушение** п. 68.1 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности отсутствует информация о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) ф. 0503128-НП.

**Нарушение** п. 71 Инструкция 157н, Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» в части отсутствия учета по счету [10300](consultantplus://offline/ref=84AD38F271B45546B62FE3B6344CD4E33BA93AA639A2850E522FB1DC1E72E46708FD15CE1329ABAAB7C5A9B38E60EEDD157674AED94EBE1EFEr8H) «Непроизведенные активы» земельных участков, по которым собственность не разграничена, вовлеченных в хозяйственный оборот, не устранено. Так, например, в 2019 году передано в аренду 172 земельных участка, по которым собственность не разграничена, с годовой арендной платой в размере 3 167,5 тыс. руб. В нарушение Инструкции 157н не осуществляется учет на счете 1 20523 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» расчетов по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена.

Выборочная проверка получателей бюджетных средств подведомственных Малоярославецкой районной администрации выявила следующие нарушения:

2.2. Отдел социальной политики:

- в нарушение п.71 Инструкции 191н данные графы 6 «Принимаемые обязательства» отчета по форме 0503128 не заполнены, тогда как должны соответствовать счетам аналитического учета счета 150217000 "Принимаемые обязательства на текущий финансовый год".

- в нарушение п.71 Инструкции 191н данные графы 8 «Принимаемые обязательства» отчета по форме 0503128 не заполнены, тогда как должны соответствовать счетам аналитического учета счетов 050217000 "Принимаемые обязательства", в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом счетов аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год";

Не отражение принимаемых обязательств по указанным счетам, является нарушением п. 318, п. 321 Инструкции 157н.

2.3. Отдел спорта:

Проверкой достоверности заполнения отчета по форме 0503128 установлено:

**-** в нарушение п.70, п.71 Инструкции 191н данные графы 4 «Утверждено бюджетных ассигнований» не соответствуют данным по счету 150315000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года". Сумма расхождений составила 169,0 тыс.руб.

- в нарушение п.70, п.71 Инструкции 191н данные графы 5 «Доведено лимитов бюджетных обязательств» не соответствуют дебетовому оборот по счету 150115000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года». Данная операция не отражается по счетам бухгалтерского учета, что является нарушением Инструкции 157н.

- в нарушение п.70,71 заполнение графы 8 осуществлено не на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов 050217000 "Принимаемые обязательства", в сумме оборотов в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год". Данная операция не отражена по счетам бухгалтерского учета, что является нарушением Инструкции 157н.

- в нарушение п. 70, п. 71 Инструкции 191н графа 7 «Принятые бюджетные обязательства всего» не соответствует данным Главной книги по счету 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год». Не отражение по счетам бухгалтерского учета показателей обязательств текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода, иных очередных годов (за пределами планового периода) и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели обязательств является нарушением п. 318 Инструкции 157н.

- графа 9 отчета «Денежные обязательства» не соответствует данным аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год». Допущено отклонение в сумме 2 353,9 тыс.руб., объяснение данных отклонений отсутствует.

В отчете по форме 0503163 отсутствует пояснение разницы между показателями бюджетной росписи и решения о бюджете в сумме 181,5 тыс.руб.

2.4. МКУ Малоярославецкая СШ:

- в нарушение раздела IV Инструкции № 157н не ведутся счета по санкционированию расходов экономического субъекта.

- в нарушение п. 7, п. 61, п. 71 Инструкции 191н графа 10 отчета по форме 0503128 «Исполнено денежных обязательств» и графа 6 отчета по форме 0503127 «Исполнено через финансовые органы» не соответствуют данным Главной книги по счету 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», сумма расхождения составила 34,3 тыс. руб. Объяснение данных отклонений в пояснительной записке отсутствует.

3. Камеральной проверкой форм отчетности составляемых финансовым отделом в соответствии с п. 11.2 Инструкции 191н установлено нарушение п. 136.1 Инструкции 191н в части не отражения средств местного бюджета на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» (приобретение здания детского сада) в ф. 0503117-НП. Сумма искажения по гр.4, гр.5 – **10 400,0 тыс. руб.**, по гр.7, гр.9, гр.10 – **10 364,0 тыс. руб.**

4. Камеральной проверкой отчетности Отдела культуры установлено:

- в нарушение п. 60 Инструкции 191н в разделе 1 ф. 0503127 данные в гр. 5 по строке 010 не соответствуют данным по коду счета Главной книги 121002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» на сумму 245,9 тыс. руб.;

- в нарушение п. 61, п. 71 Инструкции 191н в разделе 2 ф. 0503127 данные гр. 6 по строке 200, в ф. 0503128 гр. 10 по строке 200 не соответствуют сумме данных Главных книг ПБС по коду счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» на сумму 440,0 тыс. руб.

- в нарушение п. 71 Инструкции 191н данные ф.0503128 гр. 7 по строке 200 не соответствуют сумме данных Главных книг ПБС по коду счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» на сумму 4 097,1 тыс. руб.

В нарушение Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" поступления от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет отнесены на неверный КБК доходов, сумма нарушения 234,8 тыс. руб.

Данное нарушение допущено также ГРБС Малоярославецкой районной администрацией, Отделом образования, в результате искажение данных в отчете об исполнении бюджета по плановым и исполненным поступлениям неналоговых доходов и безвозмездных поступлений **составило 339,7 тыс. руб.**

5. На основании ф. 0503169, ф. 0503769 бюджетной отчетности проведен анализ кредиторской и дебиторской задолженности:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

| **Номер, наименование счета** | **Кредиторская**  **задолженность** | | | **Дебиторская**  **задолженность** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 01.01.**  **2019** | **На 01.01.**  **2020** | **Увеличение +**  **Снижение -** | **На 01.01.**  **2019** | **На 01.01.**  **2020** | **Увеличение +**  **Снижение -** |
| **20500 Расчеты по доходам** | **25 944,2** | **804,5** | **-25 139,7** | **388 461,3** | **488 294,3** | **+99 833,0** |
| 20521 Расчеты по доходам от операционной аренды | 3 755,9 | - | -3 755,9 | 47 752 | 107 435,9 | +59 683,9 |
| 20531 Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) | 22 128,0 | 795,7 | -21 332,3 | 339 552,1 | 377 768,3 | +38 216,2 |
| 20551 Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации |  |  |  | 0 | 640,1 | +640,1 |
| 20552 Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | 52,2 | - | -52,2 | 1 157,2 | 2 450,0 | +1 292,8 |
| 20589 Расчеты по иным доходам | 8,1 | 8,8 | +0,7 |  |  |  |
| **20600 Расчеты по выданным авансам** |  |  |  | **2 334,0** | **3 042,7** | **+708,7** |
| 20611 Расчеты по заработной плате |  |  |  | 0,2 | 5,3 | +5,1 |
| 20621 Расчеты по авансам по услугам связи |  |  |  | 20,3 | 32,3 | +12,0 |
| 20623 Расчеты по авансам по коммунальным услугам |  |  |  | 551,4 | 2 388,2 | +1 836,8 |
| 20625 Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества |  |  |  | 274,9 | 274,9 | - |
| 20626 Расчеты по авансам по прочим работам, услугам |  |  |  | 1 464,7 | 316,6 | -1 148,1 |
| 20631 Расчеты по авансам по приобретению основных средств |  |  |  | 22,4 | 22,4 | - |
| 20634 Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов |  |  |  | 0,1 | 3,0 | +2,9 |
| **20800 Расчеты с подотчетными лицами** | **225,2** | **3,0** | **-222,2** | **32,7** | **47,8** | **+15,1** |
| 20812 Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 80,0 | 0,3 | -79,7 |  |  |  |
| 20821 Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи | 0,1 | 0,2 | +0,1 | 32,7 | 47,8 | +15,1 |
| 20822 Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | 12,9 | - | -12,9 |  |  |  |
| 20826 Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 17,0 | 2,5 | -14,5 |  |  |  |
| 20831 Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств | 3,2 | - | -3,2 |  |  |  |
| 20834 Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 77,7 | - | -77,7 |  |  |  |
| 20891 Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов | 4,4 | - | -4,4 |  |  |  |
| 20896 Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | 29,9 |  | -29,9 |  |  |  |
| **30200 Расчеты по принятым обязательствам** | **22 267,7** | **18 461,4** | **-3 806,3** |  |  |  |
| 30211 Расчеты по заработной плате | 0,1 | - | -0,1 |  |  |  |
| 30212 Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 45,0 | - | -45,0 |  |  |  |
| 30213 Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | 3,5 | - | -3,5 |  |  |  |
| 30221 Расчеты по услугам связи | 101,9 | 119,3 | +17,4 |  |  |  |
| 30222 Расчеты по транспортным услугам | 15,8 | 8,8 | -7,0 |  |  |  |
| 30223 Расчеты по коммунальным услугам | 3 085,1 | 3 627,6 | +542,5 |  |  |  |
| 30225 Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 4 563,8 | 1 699,2 | -2 864,6 |  |  |  |
| 30226 Расчеты по прочим работам, услугам | 2 696,1 | 2 584,2 | -111,9 |  |  |  |
| 30231 Расчеты по приобретению основных средств | 4 045,7 | 3 552,7 | -493,0 |  |  |  |
| 30234 Расчеты по приобретению материальных запасов | 4 180,0 | 3 850,2 | -329,8 |  |  |  |
| 30262 Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 3 443,8 | 2 990,0 | -453,8 |  |  |  |
| 30263 Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 27,8 | 27,8 | - |  |  |  |
| 30296 Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 59,1 | 1,7 | -57,4 |  |  |  |
| **30300 Расчеты по платежам в бюджеты** | **5 793,6** | **4 416,2** | **-1 377,4** | **2 162,6** | **933,0** | **-1 229,6** |
| 30301 Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 218,5 | 139,4 | -79,1 | 433,5 | 248,3 | -185,2 |
| 30302 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 446,0 | 191,2 | -254,8 | 243,5 | 206,1 | -37,4 |
| 30303 Расчеты по налогу на прибыль организаций | 3,6 | 3,6 | - |  |  |  |
| 30305 Расчеты по прочим платежам в бюджет | 59,0 | 48,5 | -10,5 | 85,4 | 36,5 | -48,9 |
| 30306 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 22,2 | 12,7 | -9,5 | 748,8 | 31,9 | -716,9 |
| 30307 Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 873,6 | 562,0 | -311,6 | 190,8 | 161,2 | -29,6 |
| 30310 Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 3 820,9 | 3 422,4 | -398,5 | 460,6 | 192,0 | -268,6 |
| 30312 Расчеты по налогу на имущество организаций | 43,5 | - | -43,5 | - | 57,0 | +57,0 |
| 30313 Расчеты по земельному налогу | 306,0 | 36,3 | -269,7 |  |  |  |
| **30400 Прочие расчеты с кредиторами** | **29,3** | **64,0** | **+34,7** |  |  |  |
| 30403 Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 29,3 | 64,0 | +34,7 |  |  |  |
| **Итого** | **54 260,0** | **23 749,1** | **-30 510,9** | **392 990,6** | **492 317,8** | **+99 327,2** |

Дебиторская задолженность за 2019 год увеличилась на 99 327,2 тыс. руб., в т.ч. наибольшее увеличение по доходам от операционной аренды на 59 683,9 тыс. руб., по доходам от оказания платных услуг на 38 216,2 тыс. руб. (в основном за счет увеличения доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение муниципального задания).

Основную долю дебиторской задолженности на 01.01.2020 года 485 204,2 тыс. руб. (98,6%) составляет дебиторская задолженность:

- по доходам от оказания платных услуг (работ) – 377 768,3 тыс. руб. (76,7%), в т.ч. по доходам будущих периодов в сумме субсидий на выполнение муниципального задания, иные цели, предоставляемых в очередных финансовых годах на основании соглашений, заключенных с учредителем в сумме 375 839,5 тыс. руб.(76,3%), по доходам от оказания платных услуг – 1 928,8 тыс. руб. (0,4%);

- по доходам от операционной аренды - 107 435,9 тыс. руб.(21,8%), в т.ч. наибольший объем задолженности по доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 104 492,5 тыс. руб.(21,2%).

Согласно отчетным данным на 01.01.2020 г. по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации дебиторская задолженность составила 640,1 тыс. руб., в т.ч. 439,4 тыс. руб. - субсидия для софинансирования расходов на реализацию мероприятий в области кадастровых работ, 158,9 тыс. руб. – субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов в части организации и проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, 5,9 тыс. руб. – субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ, 35,9 тыс. руб. – МБТ для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня. Вместе с тем, согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503117, справке по консолидируемым расчетам ф. 0503125 вышеуказанные безвозмездные поступления зачислены в бюджет в полном объеме. Таким образом, дебиторская задолженность в сумме **640,1 тыс. руб.** Малоярославецкой районной администрацией отражена в нарушение п. 78 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам на конец отчетного периода составила 3 042,7 тыс. руб. (0,6%), в т.ч. наибольшая – авансовые платежи по коммунальным услугам – 2 388,2 тыс. руб. (0,5%).

По результатам анализа выявлено наличие дебиторской задолженности по выданным авансам за работы, услуги по содержанию имущества в сумме 274,9 тыс. руб., по приобретению основных средств в сумме 22,4 тыс. руб. на начало и конец года, что является нарушением ст. 34 БК РФ - неэффективное использование бюджетных средств. Данное нарушение допущено МОУ Кудиновская СОШ:

1. По муниципальному контракту № 0137300017518000088-0138953-01 от 28.06.2018 г. на выполнение работ по текущему ремонту спортивного зала заключенному с ООО «АС-ГРУПП» на сумму 1 399 770 руб. из бюджета муниципального района в 2018 году перечислено 1 674,7 тыс. руб. (в т.ч. 1 124,9 тыс. руб. средства областного и федерального бюджета, 549,8 тыс. руб. средства местного бюджета). Таким образом, в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.1., п. 2.5. вышеуказанного муниципального контракта перечислено из бюджета муниципального района в отсутствие документов оснований, сверх цены контракта 274,9 тыс. руб.

Согласно объяснению директора школы (от 10.04.2020 г.) с руководителем ООО осуществлялось устное общение (посредством телефонной связи) о возврате излишне уплаченных средств, 05.03.2019 г. направлено письмо с требованием о возврате денежных средств, которое не доставлено в связи с недостоверностью адреса получателя.

В настоящее время организация находится в процессе ликвидации, решение о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ № 1214 опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации» от 29.01.2020 № 4. В соответствии с п.3, п. 4 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» кредиторы или иные лица, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением недействующего юридического лица из ЕГРЮЛ могут направить письменное возражение относительно предстоящего внесения сведений в ЕГРЮЛ в срок не позднее чем три месяца со дня опубликования решения о предстоящем исключении. Ликвидация организации считается завершенной после внесения сведений о прекращении деятельности юридического лица в ЕГРЮЛ (п. 9 ст. 63 ГК РФ). В случае ликвидации ООО «АС-ГРУПП» задолженность является безнадежной ко взысканию (п. 4 ст. 266 НК РФ) – риск возникновения ущерба бюджету муниципального района составляет 274,9 тыс. руб.

Кроме того, в нарушение п. 3.1 муниципального контракта подрядчиком нарушен срок выполнения работ на 38 дней. В нарушение ч. 6 ст. 34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 4.2.4, п. 8.5 муниципального контракта заказчиком не осуществлялся контроль за соблюдением сроков выполнения работ, не направлялось требование об уплате пеней подрядчику (за период просрочки исполнения обязательств - 13 тыс. руб.). Информация (документы) об исполнении контракта (акт выполненных работ от 04.10.2018 г.) не размещена в ЕИС, что является нарушением п. 15 ч. 2 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

1. В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.1 контракта на поставку товара от 05.12.2019 № 14/18 в отсутствие документа подтверждающего поставку товара произведена оплата ИП Январевой Е.В. в сумме 22,4 тыс. руб. На момент подготовки заключения товар не поставлен, согласно представленным пояснениям директора школы (в нарушение п. 4.6 контракта) претензионная работа по факту не исполнения обязательств по контракту не проводилась. В нарушение ч. 6 ст. 34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ, п. 4.2 заказчиком не направлялось требование об уплате пеней поставщику, на 13.04.2020 г. сумма пеней по контракту составила не менее 4 тыс. руб.

Вышеуказанные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, **неэффективное, незаконное использование бюджетных средств составило 297,3 тыс. руб.** КСК рекомендует главным распорядителям бюджетных средств организовать контроль за состоянием дебиторской задолженности подведомственных ПБС на основании отчетов по ф. 0503169, ф. 0503769 с раскрытием информации о поставщиках, подрядчиках.

По данным бюджетной отчетности кредиторская задолженность снизилась на 30 510,9 тыс. руб. или на 56,2 % и составила 23 749,1 тыс. руб. Значительное снижение обусловлено устранением нарушения при отражении операций по изменению объема субсидии на выполнение муниципального задания допущенного МБУ ДО «ЦВР» на 01.01.2019 г. в сумме 21 344,8 тыс. руб. Таким образом, фактически кредиторская задолженность снизилась на 9 166,1 тыс. руб. или на 27,8%.

Основную долю кредиторской задолженности на 01.01.2020 г. 77,7 % (18 461,4 тыс. руб.) составляет задолженность по расчетам за принятые обязательства. Экономическая структура задолженности на 01.01.2020 г. по принятым обязательствам в разрезе ГРБС представлена в таблице:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОСГУ** | | **011 Малоярославецкая районная администрация** | **056 Отдел культуры** | **075 Отдел образования** | **241 Финансовый отдел** | **Итого по КОСГУ** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 221 Услуги связи | | 22,3 | 2,1 | 87,0 | 7,9 | 119,3 | 0,6 |
| 222 Транспортные услуги | | 8,8 |  |  |  | 8,8 | 0,05 |
| 223 Коммунальные услуги | | 71,8 |  | 3555,8 |  | 3627,6 | 19,6 |
| 225 Работы, услуги по содержанию имущества | | 1675,5 |  | 23,7 |  | 1699,2 | 9,2 |
| 226 Прочие работы, услуги | | 1189,3 |  | 1384,9 | 10,0 | 2584,2 | 14 |
| 310 Приобретение основных средств | | 3546,3 |  | 6,4 |  | 3552,7 | 19,2 |
| 340 Приобретение материальных запасов | | 117,7 |  | 3732,5 |  | 3850,2 | 20,9 |
| 260 Социальное обеспечение | | 2057,6 |  | 960,1 |  | 3017,7 | 16,3 |
| 296 Иные выплаты текущего характера физлицам | | 1,7 |  |  |  | 1,7 | 0,01 |
| **Итого по ГРБС** | **тыс. руб.** | **8691,0** | **2,1** | **9750,4** | **17,9** | **18461,4** | **100** |
| **%** | **47,1** | **0,01** | **52,8** | **0,1** |

**3. Правовые основы составления, исполнения, рассмотрения, внесения изменений и утверждения бюджета муниципального района «Малоярославецкий район»**

Правовые основы составления, исполнения, рассмотрения, внесения изменений и утверждения бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» определены БК РФ, федеральными законами, указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и Калужской области, Уставом Малоярославецкого района, Положением о бюджетном процессе.

Бюджет муниципального района «Малоярославецкий район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержден решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 19.12.2018 года № 87 (далее – Решение о бюджете) с соблюдением сроков, установленных Положением о бюджетном процессе.

В течение 2019 года в основные параметры бюджета были внесены следующие изменения:

Таблица № 3 (тыс.руб)

| Дата и номер решений | Доходы бюджета | | Расходы бюджета | | Дефицит бюджета | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| увеличение (+), уменьшение (-) | утверждено | увеличение (+), уменьшение (-) | утверждено | увеличение (+), уменьшение (-) | утвержде  но |
| Решение от 19.12.2018 года № 87 «О бюджете муниципального района «Малоярославецкий район» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» |  | 1 742 758,9 |  | 1 774 058,9 |  | 31 300,0 |
| Решение от 20.02.2019 года № 12 о внесении изменений в Решение от 19.12.2019 года № 87 | +8 045,2 | 1 750 804,1 | +19429,9 | 1 793 488,8 | +11 384,7 | 42 684,7 |
| Решение от 08.07.2019 года №73 о внесении изменений в Решение от 19.12.2019 года №87 | +46 224,1 | 1 797 028,2 | +33 556,0 | 1 827 044,8 | -12 668,1 | 30 016,6 |
| Решение от 26.08.2019 года №86 о внесении изменений в Решение от 19.12.2019 года № 87 | +68 198,1 | 1 865 226,3 | +68 198,2 | 1 895 243,0 | - | 30 016,6 |
| Решение от 24.12.2019 года №120 о внесении изменений в Решение от 20.12.2019 года № 87 | -150 538,9 | 1 714 687,4 | -146 055,5 | 1 749 187,5 | +4 483,4 | 34 500,1 |
| Решение от 30.12.2019 года №128 о внесении изменений в Решение от 20.12.2019 года № 87 | +461 102,9 | 2 175 790,3 | +428 144,8 | 2 177 332,3 | -32 958,0 | 1 542,0 |
| Всего | +433 031,4 |  | 403 273,4 |  | -29758,0 |  |

В результате всех внесенных изменений в основные характеристики бюджета, утвержденные Решением о бюджете, доходы увеличены на сумму 433 031,4 тыс. руб., из них безвозмездные поступления - на сумму 438 702,7 тыс. руб. Расходы увеличены на сумму 403 273,4 тыс. руб. В результате уточнений бюджет утвержден с дефицитом в сумме 1 542,0 тыс.руб.

# Краткая характеристика и анализ основных показателей социально-экономического развития муниципального района «Малоярославецкий район»

Ежегодно, одновременно с Проектом бюджета на очередной финансовый год и плановый период последующих двух лет, представляются в Районное Собрание отчет и уточненный прогноз показателей социально - экономического развития района (далее - Прогноз СЭР района).

Сравнительные данные исполнения основных социально-экономических показателей муниципального района и анализ изменения плановых и исполненных за 2019 год в сравнении с 2018 годом приведены в таблице:

Таблица № 4 (млн. руб.)

| № п/п | Наименование показателей социально-экономического развития района | Исполнено  за  2018\*  Год  (прогноз) | Исполнено  за  2018\*\*  Год  (факт) | 2019 год | | Выполнение оценочных показателей 2019г., в % к: | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прогноз  СЭР  района\* | Оценка исполнения \*\* | 2018 году | Прогнозу  СЭР  района \* |
| 1. | Объем отгруженной продукции пром. продукции, млн. руб. | 25 288,1 | 24 849,8 | 26 372,7 | 27 910,3 | 112,3 | 105,8 |
| Индекс физического объема | 108 | 106 | 100 | 103 |  |  |
| 2. | Валовая продукция с/х, млн. руб. | 3214,5 | 2933,8 | 3 432,8 | 3134,4 | 106,8 | 91,3 |
| Индекс физического объема | 107,6 | 104,9 | 103,2 | 103,2 |  |  |
| 3. | Оборот малых предприятий. млн.руб. | 12 736,0 | 14 518,4 | 13 200,0 | 15 453,0 | 106,4 | 117,0 |
| Индекс физического объема | 88 | 99 | 100 | 100 |  |  |
| 4. | Объем строительных работ. млн. руб. | 7 443,6 | 6 995,0 | 7 995,5 | 7 493,0 | 107,1 | 93,7 |
| Индекс физического объема | 111,8 | 101,3 | 107,4 | 101,3 |  |  |
| 5. | Инвестиции в основной капитал. млн. руб. | 1 231,0 | 1 408,0 | 1 775,2 | 1450,0 | 103,0 | 81,7 |
| Индекс физического объема | 98,0 | 110,7 | 139,0 | 99,0 |  |  |
| 6. | Прибыль прибыльных орг.млн.руб. | 2 723,6 | 4 098,1 | 3 120,7 | 2049,1 | 50,0 | 65,7 |
| 7. | Фонд оплаты труда тыс.руб. | 5 937 000 | 6 552 054 | 6 726 700 | 6 910 812 | 105,5 | 102,7 |
| 8. | Среднемесячная номинальная заработная плата, в рублях |  | 41595,5 |  | 42446,1 |  |  |
|  | Трудовые ресурсы | | | | | | |
| 9. | Численность населения на конец года тыс.чел. | 49,479 | 49,598 | 50,000 | 50,000 | 100,8 | 100,0 |
| 10. | В т.ч. дети до 18 лет тыс.чел. | 10,938 | 11,040 | 11,050 | 11,060 | 100,2 | 100,1 |
| 11. | Среднеспис.  численность работников организаций тыс.чел. | 15,485 | 15,735 | 15,485 | 15,735 | 101,6 | 101,6 |
|  | Стоимость основных фондов | | | | | | |
| 12. | Остаточная ст-ть основных фондов (на конец года) млн.руб. | 8 004,8 | 8 533,4 | 7 600,0 | 8 383,8 | 98,2 | 110,3 |

\* согласно Прогнозу СЭР района на 2019г. и пл. пер. 2020-2021 годов.

\*\* согласно Прогнозу СЭР района на 2020 и пл.пер. 2021-2022 годы.

Показатели (предварительная оценка) прогноза СЭР муниципального района за 2019 год в основном предполагаются с ростом к уровню 2018 года. Наибольшего роста предполагается достигнуть по:

* объему отгруженной продукции промышленной продукции на 3 060,5 млн. руб. или на 12,3%;
* валовой продукция сельского хозяйства на 200,6 млн. руб. или 6,8%;
* объему работ выполненных по виду деятельности «строительство» на 498,0 млн.руб. или 7,1%;
* инвестициям в основной капитал на 42,0 млн. руб. или на 3,0%.

Снижение к уровню прошлого года наблюдается по:

* прибыли прибыльных организаций на 2049 млн.руб. или 50,0%;
* остаточной стоимости основных фондов на 149,6 млн.руб. или на 1,8%.

Наблюдается несоответствие прогноза социально-экономического развития по прибыли прибыльных организаций в 2019 году (снижение) и фактического зачисления налога на прибыль по итогам отчетного периода (роста).

КСК отмечает наличие отклонений при расчете оценки исполнения за 2019 год от прогноза социально-экономического развития по следующим показателям:

* валовой продукции сельского хозяйства по оценке недополучено на 298,4 млн. руб. или на 8,7%;
* объем работ выполненных по виду деятельности «строительство» ниже прогноза на 502,5 млн. руб. или 6,3%;
* инвестиции в основной капитал оцениваются в объеме 1 450 млн. руб., что на 325,0 млн. руб. или на 18,3% меньше прогноза;
* прибыль прибыльных организаций не достигла прогнозного показателя на 1 071,6 млн. руб. или на 34,3%.

**5. Анализ исполнения основных статей Решения о бюджете**

Общий объем доходов бюджета исполнен в сумме 2 161 442,2 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений - в сумме 1 693 534,5 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета исполнен в сумме 2 148 447,9 тыс. руб.,

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 12 994,2 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета района за 2016-2019 гг. представлено в таблице:

**Таблица №5(тыс. руб.)**

| **Показатель** | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Общий объём доходов (тыс. руб.)* | *1 451 745,4* | *1 417 635,6* | *1 734 702,1* | *2 161 442,2* |
| Снижение (-), прирост (+) к предыдущему году (тыс. руб.) | -134 647,4 | -34 109,8 | +317 066,5 | +426 740,1 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | +10,2 | -2,4 | +22,4 | +24,6 |
| *Общий объём расходов (тыс. руб.)2014,2015, 2016 годы с учетом условно утвержденных расходов.* | *1 412 545,6* | *1 412 644,6* | *1 513 768,0* | *2 148 447,9* |
| Снижение (-), прирост (+) к предыдущему году (тыс. руб.) | -133 020,8 | +99,0 | +101 123,4 | +634 679,9 |
| Темп снижения/прироста к предыдущему году (%) | -8,6 | 0,01 | +7,2 | +41,9 |
| *Дефицит (-), профицит(+)(тыс. руб.)* | *+39 199,8* | *+4 991,0* | *+220 934,1* | *+12 994,2* |
| Отношение дефицита бюджета района к утверждённому общему объему доходов без учёта безвозмездных поступлений и дополнительного норматива отчислений по НДФЛ (%) | - | - | - | - |

**Структура районного бюджета 2017-2019гг.**

**6.Анализ исполнения бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» по доходам**

6.1 Решением Районного Собрания депутатов от 19.12.2018 №87 объем доходов бюджета на 2019 год утвержден в сумме 1 742 758,9 тыс. руб. За 2019 доходная часть бюджета уточнялась 5 раз, в результате плановый объем доходов увеличился на 433 031,4 тыс. руб. и составил 2 175 790,3 тыс. руб.

Фактический объем доходов бюджета муниципального района за 2019 год составил 2 161 442,2 тыс. руб. или 99,3% к утвержденному годовому плану, что на 426 740,1 тыс. руб. или на 24,6% больше чем в 2018 году (1 734 702,1 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в отчетном периоде получены в объеме 467 907,7 тыс. руб. или 100,2 % к утвержденному годовому плану. Снижение поступлений по сравнению с прошлым годом составило 8 190,4 тыс. руб. или 1,7 % (476 098,1 тыс.руб.). Доля в общем объеме 21,6%.

Поступления по налоговым доходам достигнуты в сумме 412 131,5 тыс.руб., что на 16 604,1 тыс.руб. или на 4,2% больше прошлого года (395 527,4 тыс.руб.). По неналоговым доходам зачислено 55 776,2 тыс.руб., что на 24 794,5 тыс.руб. или на 30,8% меньше чем в 2018 году (80 570,7 тыс.руб.). КСК отмечает, что показатель поступления неналоговых доходов в 2019 году самый низкий за период 2016-2019 год.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 693 534,5 тыс. руб. или 99,1% к утвержденному плану. Рост поступлений к уровню прошлого года на 434 930,5 тыс. руб. или 34,5 %. Доля в общем объеме 78,4%.

Сравнительный анализ структуры доходов 2016-2018 гг. представлен в таблице:

Таблица № 6(тыс.руб.)

| **Показатели** | | **2016 год** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДОХОДЫ** | **Утверждено** | 1 455 839,4 | 1 457 687,9 | 1 757 491,3 | 2 175 790,3 |
| **Исполнено** | 1 451 745,4 | 1 417 635,6 | 1 734 702,1 | 2 161 442,2 |
| ***% исполнения*** | *99,7* | *97,3* | *98,7* | *99,3* |
| ***В том числе:*** | | | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ** | **Утверждено** | 383 754,2 | 335 054,5 | 395 830,0 | 411 428,1 |
| **Исполнено** | 389 290,3 | 324 023,2 | 395 527,4 | 412 131,5 |
| ***% исполнения*** | *101,4* | *96,7* | *99,9* | *104,2* |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ** | **Утверждено** | 69 079,6 | 89 382,5 | 80 660,0 | 55 719,0 |
| **Исполнено** | 68 060,5 | 69 780,0 | 80 570,7 | 55 776,2 |
| ***% исполнения*** | *98,5* | *78,1* | *99,9* | *99,8* |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **Утверждено** | 1 003 005,6 | 1 033 251,0 | 1 281 001,3 | 1 708 643,2 |
| **Исполнено** | 994 394,5 | 1 023 832,4 | 1 258 604,0 | 1 693 534,5 |
| ***% исполнения*** | *99,1* | *99,1* | *98,2* | *99,1* |
| **Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов** | | **68,5** | **72,2** | **72,6** | **78,4** |

КСК обращает внимание на рост по сравнению с предыдущим годом на 5,8 процентных пункта доли безвозмездных поступлений в 2019 году в структуре доходов бюджета муниципального района.

Анализ доходов районного бюджета за 2017-2019 гг. представлен в таблице 7.

Таблица №7 (тыс. руб.)

| Наименование доходов | Исполнено за 2017 год | Утверждено на 2019г. (решение от 19.12.2018 г. № 87) | С учетом внесенных изменений на 2019г | Отклонение  планирования | | Исполнено за 2018г. | Исполнено  за 2019г | % Исполнения к уточ плану | Темп рос. (сниж) к  2018 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| % | сумма |
| **1. Общий объём доходов - всего:** | ***1 417 635,6*** | ***1 742 758,9*** | ***2 175 790,3*** | ***127,8*** | ***433031,4*** | ***1 734 702,1*** | ***2 161 442,2*** | *99,3* | *124,6* |
| в том числе:  **2. Налоговые и неналоговые доходы** | ***393 803,2*** | ***472 818,4*** | ***467 147,1*** | ***98,8*** | ***-5671,3*** | ***476 098,1*** | ***467907,7*** | *100,1* | *98,2* |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***2.1 Налоговые доходы.*** | ***324 023,2*** | ***390 841,5*** | ***411 419,1*** | ***105,3*** | ***20577,6*** | ***395 527,4*** | ***412131,6*** | ***100,2*** | *104,2* |
| ***Налог на прибыль, доходы*** | ***204 760,0*** | ***257 579,2*** | ***270 710,4*** | ***105,1*** | ***13131,2*** | ***260 629,4*** | ***271368,4*** | ***100,2*** | ***104,1*** |
| *Налог на прибыль* | *5 287,9* | *5 235,0* | *5 857,6* | *111,9* | *+622,6* | *5 083,9* | *5862,2* | *100,0* | *115,3* |
| *Налог на доходы физических лиц* | *199 472 1* | *252 344,2* | *264852,8* | *105,0* | *+12508,6* | *255 545,5* | *265506,2* | *100,2* | *103,9* |
| ***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ*** | ***22 448,3*** | ***20 669,5*** | ***25 312,1*** | ***122,5*** | ***+4642,6*** | ***22 202,8*** | ***25206,5*** | ***99,5*** | ***113,5*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***67 980,1*** | ***80 447,9*** | ***85 024,4*** | ***105,7*** | ***+4576,5*** | ***80 189,3*** | ***85169,3*** | *100,1* | *106,2* |
| *Единый налог, взимаемый в связи с применением УСН* | *34 546,1* | *49 960,7* | *54 111,8* | *108,3* | *+4151,1* | *49 026,0* | *54181,1* | *100,1* | *110,5* |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *32 178,9* | *29 000,0* | *27 678,6* | *95,4* | *-1321,4* | *29 615,7* | *27713,9* | *100,1* | *93,6* |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *22,9* | *20,9* | *116,5* | *557,5* | *95,6* | *8,5* | *116,5* | *100,0* | *1370,6* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *1 232,2* | *1 465,8* | *3 117,5* | *212,6* | *1651,7* | *1 539,1* | *3157,8* | *101,3* | *205,2* |
| ***Налоги на имущество*** | ***20 922,7*** | ***22 721,9*** | ***20 200,3*** | ***88,9*** | ***-2521,6*** | ***23 265,3*** | ***20200,3*** | *100,0* | *86,8* |
| ***Государственная пошлина*** | ***7 912,1*** | ***9 423,0*** | ***10 180,8*** | ***108,0*** | ***757,8*** | ***9 240,6*** | ***10187,0*** | *100,1* | *110,2* |
| ***Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам*** | ***0*** | ***-*** | ***0,1*** | ***-*** | ***0,1*** | ***0*** | ***0,1*** | *-* | *-* |
| ***2.3 Неналоговые доходы*** | ***69 780,0*** | ***81 977,3*** | ***55 719,0*** | ***68,0*** | ***-26258,3*** | ***80570,7*** | ***55776,1*** | *100,1* | *69,2* |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки находящиеся в собственности муниципальных районов, а так же за участки государственная собственность на которые не разграничена; средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.* | ***26 569,3*** | ***25 698,5*** | ***18776,3*** | ***73,1*** | ***-7822,2*** | ***25021,2*** | ***18776,3*** | ***100,0*** | *75,0* |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)* | ***403,9*** | ***1000,0*** | ***526,1*** | ***52,6*** | ***-473,9*** | ***799,8*** | ***526,1*** | *100,0* | *65,8* |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* | ***-*** | ***-*** | ***413,0*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***413,0*** | *100,0* | *-* |
| *Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных муниципальными районами* | ***-*** | ***-*** | ***18,4*** | ***-*** | ***-*** | ***91,2*** | ***18,4*** | *100,0* | *20,2* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав находящихся в государственной и муниципальной собственности имущества,составляющего казну муниципальных районов* | ***115,8*** | ***-*** | ***42,3*** | ***-*** | ***-*** | ***146,8*** | ***42,3*** | *100,0* | *28,8* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | ***1 674,7*** | ***2 094,0*** | ***1 613,0*** | ***77,0*** | ***-481,0*** | ***1846,3*** | ***1613,0*** | ***100,0*** | *87,4* |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | ***21 976,1*** | ***22 131,4*** | ***23 529,9*** | ***106,3*** | ***1398,5*** | ***24645,8*** | ***23567,6*** | ***100,2*** | *95,6* |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления муниципальных районов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)* | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***1017,6*** | *-* | *-* | *-* |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества гос. и мун. унитарных предприятий, в ..т.ч.казенных )* | ***5,8*** | ***15 000,0*** | ***31,0*** | ***0,2*** | ***-14969,0*** | ***6 281,4*** | ***31,0*** | *100,0* | *0,5* |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в гос. и муниципальной собственности* | ***15 425,0*** | ***12 280,0*** | ***8 058,0*** | ***65,6*** | ***-4222,0*** | ***16237,1*** | ***8071,6*** | *100,2* | *49,7* |
| *Поступления сумм возмещения ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципальных дорожных фондов муниципальных районов, либо в связи уклонением от заключения таких контрактов и иных договоров* | ***-*** | ***200,0*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***190,6*** | ***-*** | *-* | *-* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба.* | ***3 248,6*** | ***3 573,4*** | ***2 670,5*** | ***70,8*** | ***-1102,9*** | ***4527,9*** | ***2676,4*** | *100,2* | *59,1* |
| *Прочие неналоговые доходы* | ***360,5*** | ***-*** | ***40,5*** | ***-*** | ***-*** | ***-235,3*** | ***40,3*** | *99,5* | *584,4* |
| ***3.Безвозездные поступления*** | ***1 023 832,4*** | ***1 269 940,5*** | ***1 708 643,2*** | ***135,5,*** | ***+438702,7*** | ***1 258 604,0*** | ***1 693534,5*** | ***99,1*** | ***134,5*** |

6.2 Налоговые доходы.

Первоначальным Решением о бюджете муниципального района на 2019 год объем налоговых доходов утвержден в сумме 390 841,5тыс. руб., в результате внесенных изменений плановый объем налоговых доходов увеличен на 20 577,6 тыс.руб. или на 5,3% и составил 411 419,1 тыс. руб.

За 2019 год налоговые доходы поступили в сумме 412 131,6 тыс. руб., что составило 100,2% от уточненных плановых назначений и 105,4% от первоначального плана. Рост к уровню 2018 года составил 16 604,2 тыс. руб. или 4,2%.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

Основными источниками поступления налоговых доходов в бюджет района по-прежнему являются налог на прибыль, НДФЛ удельный вес которых в структуре налоговых доходов в отчетном периоде составляет 65,8 %.

За 2019 год в бюджет района поступления по НДФЛ составили 265 506,2 тыс.руб., что на 9 960,7 тыс. руб. или на 3,9 % больше 2018 года.

Вместе с тем, несмотря на снижение дополнительного норматива с 16,35% в 2018 году до 15,15% в 2019 г. отчисления составили 140 824,0 тыс. руб., что на 122,6 тыс.руб. или на 0,1 % больше соответствующего периода прошлого года.

Пояснительная записка раскрывает факторы, повлекшие за собой рост данного платежа за счет увеличения налоговой базы (ФОТ) по следующим предприятиям: ООО «Агрисовгаз», ООО НПО «ФармВИЛАР», Московская дирекция связи, ООО «Профиль-БМ», ОАО «Малоярославецмежрайгаз», ООО «ОФ «Комус-Упаковка»», ООО «ВМК Инвест», ООО «Бонолит Калуга», ООО «ТД Электротехмонтаж», ООО «НиваСтрой». Кроме того, исследован вопрос роста доходов за счет снижения недоимки по НДФЛ на 1 358,0 тыс.руб. Проведен анализ влияния на снижение доходной части бюджета, объема возмещения подоходного налога при применении социального и имущественного налогового вычета в соответствии с ст.219,220 НК РФ. В отчетном году возмещено налога физическим лицам согласно поданных деклараций 21 877,0 тыс.руб., что на 4 638,0 тыс.руб. больше прошлого года.

Вместе с тем, в пояснительной записке не исследован вопрос экономической целесообразности по итогам 2019 года замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ, согласно решению Районного Собрания депутатов от 26.06.2019 № 65.

Налог на прибыль организаций зачислен в объеме 5 862,2 тыс.руб., что на 778,3 тыс.руб. или на 15,3% больше, чем в прошлом году. Рост налоговой базы обеспечили: ООО «Вольф Систем», ООО «Лемкен-Рус», ООО «ЭкоНива-Техника», ООО «Энергофинстрой», ООО «Лента». Наблюдается снижение недоимки по данному налогу на 01.01.2020 г. на 85,0 тыс.руб.

Общая сумма по налогам на совокупный доход в 2019 году составила 85 169,3 тыс.руб., что на 4 980,0 тыс. руб. или на 6,2% больше, чем в 2018 году. Наибольший рост доходов к уровню прошлого года на 10,5% или на 5 155,1 тыс.руб. достигнут по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В аналитической записке представлены пояснения данного роста: увеличение количества на 253 налогоплательщика и как следствие увеличение налоговой базы на 351,0 млн.руб. Вместе с тем, отмечается рост недоимки на 01.01.2020 г. до 2 485,0 тыс.руб., что на 131,0 тыс.руб. больше аналогичного периода прошлого года.

Наблюдается снижение доходов по единому налогу на вмененный доход на 6,4% или на 1 901,8 тыс.руб. Данное снижение объясняется уменьшением налога к уплате на сумму расходов на приобретение контрольно-кассовой техники, в соответствии с п.2.1 ст. 346,32 НК РФ, а также ростом недоимки на 01.01.2020 г. на 245,0 тыс.руб.

КСК проанализировано состояние недоимки по основным налогам, поступающим в бюджет района, а также задолженности по пеням и штрафам (таблица №8):

Таблица №8( тыс. руб.)

| Наименование налогов | Недоимка по состоянию на: | | | Изменение (+, -)  недоимки  за: 2020 год  гр.4- гр.3 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01.01.  2018 года | 01.01.  2019  года | 01.01.  2020  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налог на прибыль организаций | 120,6 | 163,3 | 78,0 | -85,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 6 309,5 | 5093,3 | 3735,0 | -1358,3 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 883,4 | 1354,1 | 2485,0 | 1130,9 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 3 439,6 | 3017,0 | 3262,0 | 245,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 4,1 | 1,6 | 1,6 | 0 |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 86,9 | 166,4 | 121,0 | -45,4 |
| Налог на имущество организаций | 1 380,8 | 1223,3 | 2960,0 | 1736,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Всего*** | ***12 224,9*** | ***11019,0*** | ***12 642,6*** | ***-1488,7/+3112,6*** |

КСК отмечает положительную работу межведомственной комиссии при Главе Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» по укреплению финансовой дисциплины и мобилизации доходов в бюджетную систему РФ. Согласно пояснительной записке за 2019 год проведено 22 заседания комиссии, рассмотрены материалы по 120 организациям и 18 индивидуальным предпринимателям. В результате проведенной работы снижена задолженность по обязательным платежам во все уровни бюджета в сумме 227 595,0 тыс.руб. В том числе по налоговым платежам 196,8 млн.руб., из них 2,8 млн. руб. по НДФЛ. В пояснительной записке отсутствует динамика результатов работы комиссии и сравнение с данными предыдущих отчетных периодов.

6.3 Неналоговые доходы.

Первоначальный объем поступлений неналоговых доходов в бюджет района на 2019 год запланирован в сумме 81 977,3 тыс. руб., в результате внесенных изменений в решение о бюджете района на 2019 год плановый объем неналоговых доходов уменьшен на 32,0% и составил 55 719,0 тыс. руб.

В течение 2019 года в бюджет района неналоговые доходы поступили в сумме 55 776,1 тыс.руб., что составляет 68,0% от первоначального плана, 100,1% от уточненных плановых назначений и 69,2 % к уровню прошлого года. По сравнению с прошлым годом недополучено 24 794,6 тыс.руб.

Наблюдается снижение в отчетном периоде по сравнению с прошлым годом доходов получаемых в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципальных районов, а так же за участки государственная собственность на которые не разграничена, средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 25 % или на 6 244,9 тыс.руб. В пояснительной записке приведены следующие причины данного снижения: переоценка кадастровой стоимости земельных участков, переданных в аренду, наличие текущей задолженности по арендной плате в сумме 2 300,0 тыс.руб. Кроме того, общая сумма задолженности по арендной плате на 01.01.2020 согласно пояснительной записке составляет 180 477,0 тыс.руб., из нее безнадежная ко взысканию – 9 499,0 тыс.руб. В отчетном периоде направлено 23 исковых заявления в суды для взыскания задолженности на сумму 137 931,2 тыс.руб.

Сверкой данных о задолженности отраженных в пояснительной записке администрации и бухгалтерской отчетности по форме 0503169 выявлены расхождения на сумму не менее 73 041,1 тыс.руб. В данной форме отражена задолженность по арендной плате в сумме 107 435,9 тыс.руб., в том числе: по земле, собственность на которую не разграничена – 104 492,5 тыс.руб.; по земельным участкам, являющимися собственностью муниципального района – 2 161,7 тыс.руб., по имуществу казны -781,6 тыс.руб. В целях недопущения нарушения ст. 19 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а именно нарушения требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, КСК рекомендует в процессе подготовки отчета об исполнении бюджета муниципального района осуществлять сверку начисленных, уплаченных сумм и задолженности. **КСК рекомендует** организовать работу по взаимодействию отделов администрации (утвердить порядок, назначить ответственных лиц) при начислении и учете поступлений по арендной плате.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2020 года общая сумма задолженности реальная к взысканию по арендной плате в бюджет района составила 170 978,0 тыс.руб. что составляет 36,5% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и в 3,6 раза превышает сумму неналоговых доходов, зачисленных в бюджет муниципального района в 2019 году.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в отчетном периоде снижены на 15 433,0 тыс.руб. или на 66 %. Снижение объясняется не выполнением плана приватизации на 2019 год, утвержденного решением Малоярославецкого Районного Собрания депутатов от 28.11.2018 №79.

Согласно отчету доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 339,7 тыс.руб., что на 2 381,0 тыс.руб. или на 88 % меньше чем в 2018 году. Фактически вышеуказанные доходы являются безвозмездными поступлениями (нарушение неверного отнесения на соответствующий КБК доходов отражено на странице 5 настоящего заключения).

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба зачислены в бюджет в сумме 2 676,4 тыс. руб., что на 43 % или 2 042,0 тыс.руб. меньше поступлений прошлого года. Снижение платежей в отчетном периоде объясняется разовым зачислением в 2018 году от ООО «Квазар» штрафов за причинение ущерба окружающей среде.

Вместе с тем, наблюдается рост поступлений по доходам от оказания платных услуг на 6 % или на 1 302,0 тыс.руб. Основной причиной роста является увеличение объемов оказания платных услуг учреждениями, подведомственными отделу образования на 871,9 тыс.руб. (19 835,3 тыс.руб.), а так же МКУ «Малоярославецкая СШ» на 431,0 тыс.руб. (3 392.6 тыс.руб.).

6.4 Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов в федеральный, областной бюджеты и бюджеты поселений) за 2019 год составили 1 693 534,5 тыс.руб., что на 434 930,5 тыс.руб. или 35 % больше прошлого года (1 258 604,0 тыс.руб.), из них:

* дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 268 тыс. руб.;
* субсидии – 627 717,0 тыс. руб.;
* субвенции – 991 238,2 тыс. руб.;
* иные межбюджетные трансферты – 68 615,2 тыс. руб., в том числе:

- МБТ, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 17 970,4 тыс. рублей;

- МБТ, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня 37 406,8 тыс. руб.;

- прочие МБТ 13 238,0 тыс. руб.

* безвозмездные поступления государственным (муниципальным) организациям грантов для получателей средств бюджетов муниципальных районов - 1 386,0 тыс. руб. (грант учреждениям образования от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации);
* доходы бюджета от возврата бюджетами поселений остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 4 854,6 тыс. руб.;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 544,5 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета муниципального района**

7.1Расходы бюджета за 2019 год исполнены в сумме 2 148 447,9 тыс. руб. или 98,7% от уточненных бюджетных ассигнований, рост к уровню 2018 года на 634 679,9 тыс. руб. или на 41,9%.

Структура расходов 2019 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств выглядит следующим образом:

865 064,9 тыс. руб. или 40,3 % - Отдел образования

1 095 680,7 тыс. руб. или 51 % - Малоярославецкая районная администрация

96 892,3 тыс. руб. или 4,5 % - Отдел культуры и туризма

90 810,1 тыс. руб. или 4,2 % - Финансовый отдел

Структура расходов бюджета муниципального района за 2018-2019  годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице:

Таблица № 9(тыс. руб.)

| **Код РП** | **Наименование раздела подраздела** | **Исполнение 2018 г.** | **2019 год** | | | | **Снижение «-» рост «+» в 2019 к уровню 2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бюджетные ассигнования (уточненные)** | **Исполнение** | **% исполнения к плану** | **% исполнения к уровню 2018 г.** |
| **Итого** | | **1 513 768,0** | **2 177 332,3** | **2 148 447,9** | **98,7** | **141,9** | **+634 679,9** |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **87 418,9** | **92 216,9** | **88 634,8** | **96,1** | **101,4** | **+1 215,9** |
| 0103 | Функционирование представительных органов | 4 664,0 | 4 945,6 | 4 924,4 | 99,6 | 105,6 | +260,4 |
| 0104 | Функционирование администрации | 59 929,0 | 58 366,9 | 57 771,6 | 99,0 | 96,4 | -2 157,4 |
| 0105 | Судебная система |  | 5,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов | 9 710,9 | 10 933,4 | 10 914,2 | 99,8 | 112,4 | +1 203,3 |
| 0111 | Резервные фонды |  | 500,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 13 114,9 | 17 465,1 | 15 024,5 | 86,0 | 114,6 | +1 909,6 |
| **0200** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **2 014,5** | **2 114,0** | **2 114,0** | **100** | **104,9** | **+99,5** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 2 014,5 | 2 114,0 | 2 114,0 | 100 | 104,9 | +99,5 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **8 325,1** | **9 818,7** | **9 696,3** | **98,8** | **116,5** | **+1 371,2** |
| 0304 | Органы юстиции | 3 317,4 | 3 728,1 | 3 728,1 | 100 | 112,4 | +410,7 |
| 0309 | Защита населения и территории от ЧС, ГО | 4 977,7 | 5 890,6 | 5 788,8 | 98,3 | 116,3 | +811,1 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 30,0 | 200,0 | 179,5 | 89,8 | В 6 раз | +149,5 |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **34 958,1** | **223 820,1** | **215 441,9** | **96,3** | **В 6,2 раза** | **+180 483,8** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1 966,4 | 1 801,0 | 1 642,1 | 91,2 | 83,5 | -324,3 |
| 0408 | Транспорт | 1 776,1 | 1 875,0 | 1 817,6 | 96,9 | 102,3 | +41,5 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 25 391,9 | 208 303,5 | 202 711,5 | 97,3 | В 8 раз | +177 319,6 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 5 823,6 | 11 840,6 | 9 270,7 | 78,3 | 159,2 | +3 447,1 |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **40 803,1** | **57 051,0** | **53 589,6** | **93,9** | **131,3** | **+12 786,5** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 681,6 | 453,9 | 402,7 | 88,7 | 59,1 | -278,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 39 487,5 | 50 997,9 | 49 073,0 | 96,2 | 124,3 | +9 585,5 |
| 0503 | Благоустройство | 634,0 | 5 599,2 | 4 113,9 | 73,5 | В 6,5 раз | +3 479,9 |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **805 077,0** | **1 221 298,7** | **1 214 333,3** | **99,4** | **150,8** | **+409 256,3** |
| 0701 | Дошкольное образование | 285 985,2 | 628 602,2 | 625 503,8 | 99,5 | В 2,2 раза | +339 518,6 |
| 0702 | Общее образование | 431 358,6 | 493 608,7 | 491 911,5 | 99,7 | 114,0 | +60 552,9 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 61 234,1 | 70 369,1 | 69 560,3 | 98,9 | 113,6 | +8 326,2 |
| 0707 | Молодежная политика | 3 049,5 | 3 247,5 | 3 247,5 | 100 | 106,5 | +198,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 23 449,7 | 25 471,2 | 24 110,2 | 94,7 | 102,8 | +660,5 |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **55 195,3** | **55 717,1** | **55 451,3** | **99,5** | **100,5** | **+256,0** |
| 0801 | Культура | 42 492,1 | 40 689,3 | 40 535,5 | 99,6 | 95,4 | -1 956,6 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 12 703,2 | 15 027,8 | 14 915,8 | 99,3 | 117,4 | +2 212,6 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **353 441,7** | **378 018,0** | **373 141,0** | **98,7** | **105,6** | **+19 699,3** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 8 578,5 | 7 023,1 | 6 685,8 | 95,2 | 77,9 | -1 892,7 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 215 583,3 | 187 225,1 | 184 828,1 | 98,7 | 85,7 | -30 755,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 116 523,8 | 170 046,3 | 167 916,5 | 98,7 | 144,1 | +51 392,7 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 12 756,0 | 13 723,5 | 13 710,7 | 99,9 | 107,5 | +954,7 |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **38 077,7** | **52 231,6** | **50 999,6** | **97,6** | **133,9** | **+12 921,9** |
| 1101 | Физическая культура | 35 033,3 | 48 401,5 | 47 219,7 | 97,6 | 134,8 | +12 186,4 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 3 044,4 | 3 830,1 | 3 779,9 | 98,7 | 124,2 | +735,5 |
| **1200** | **СРЕДАСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **5 781,0** | **5 287,6** | **5 287,6** | **100** | **91,5** | **-493,4** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 5 781,0 | 5 287,6 | 5 287,6 | 100 | 91,5 | -493,4 |
| **1300** | **ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **5 603,7** | **2,2** | **2,2** | **100** | **0,04** | **-5 601,5** |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 5 603,7 | 2,2 | 2,2 | 100 | 0,04 | -5 601,5 |
| **1400** | **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **77 071,9** | **79 756,3** | **79 756,3** | **100** | **103,5** | **+2 684,4** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 77 071,9 | 79 756,3 | 79 756,3 | 100 | 103,5 | +2 684,4 |

Функциональная структура расходов 2018-2019 гг.

Наибольший удельный вес в структуре бюджета составляют расходы на образование – 1 214 333,3 тыс. руб. или 56,5%, социальную политику – 373 141,0 тыс. руб. или 17,4 %, национальную экономику – 215 441,9 тыс. руб. или 10%. Остальные расходы составляют 16,1% в общем объеме с удельным весом менее 5%.

Анализ расходов 2015-2019 гг. в разрезе разделов представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Значительный рост расходов к уровню прошлого года наблюдается:

* по разделу «Образование» на 409,3 млн. руб., в связи с увеличением расходов:

- на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» - приобретение здания детского сада на 220 мест - 308,0 млн. руб.,

- на доукомплектование нового детского сада - 7,7 млн. руб.,

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях на 21 млн. руб.,

- на организацию питания в образовательных учреждениях на 1,3 млн. руб.,

- на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях, осуществляющих общеобразовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам на 33,7 млн. руб.,

- на обеспечение деятельности МБУ ДО ЦВР на 3,4 млн. руб., в т.ч. 2 млн. руб. на выполнение работ по текущему ремонту помещений здания учреждения,

- на мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности учреждений образования, мероприятия подпрограммы «Безопасность образовательного процесса» в учреждениях дошкольного и общего образования – 27,6 млн. руб.,

- на организацию проведения досуговой площадки «Территория лета» - 1,2 млн. руб.,

- на создание современной образовательной среды - 3,0 млн. руб.,

- на реализацию инновационного социального проекта «Проект по созданию службы психолого-педагогического сопровождения семейного образования детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья дошкольного возраста» - 1,8 млн. руб.,

- на реализацию национального проекта «Образование» на текущий ремонт МОУ Панская основная общеобразовательная школа-интернат» - 1,6 млн. руб.

* по разделу «Национальная экономика» на 180,5 млн. руб. в связи с увеличением расходов:

- на дорожное хозяйство на 177,3 млн. руб., в т.ч. на строительство автодороги «Окружная дорога г. Калуга–Детчино–Малоярославец»- д. Чернолокня с выходом на М-3 «Украина» через с. Головтеево» - 133,5 млн. руб., ремонт автодороги «Окружная дорога г. Калуга–Детчино–Малоярославец»- д. Чернолокня» - 24,8 млн. руб., ремонт автодороги Михеево-Мандрино – 17,8 млн. руб., на ремонт автомобильной дороги п. Детчино пер. Матросова – 4,3 млн. руб.,

- на мероприятия подпрограммы «Управление земельно-имущественными ресурсами муниципального района «Малоярославецкий район» на 3,4 млн. руб. (проведение комплексных кадастровых работ).

* по разделу «Социальная политика» на 19,7 млн. руб. в связи с увеличением получателей социальных пособий, компенсаций детям и семьям с детьми; пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан в соответствии с региональным законодательством.
* по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 12,8 млн. руб. реализация мероприятий «Чистая вода в муниципальном районе «Малоярославецкий район» (выполнение работ по проверке достоверности определения сметной стоимости объектов «Строительство очистных сооружений канализации в с. Головтеево», «Реконструкция очистных сооружений канализации в с. Кудиново»).

Наибольшее снижение к уровню прошлого года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 5,6 млн. руб. обусловлено исполнением всех обязательств по внутренним муниципальным заимствованиям.

7.2Доля расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 0,1, что не превышает норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и на содержание органов местного самоуправления в Калужской области для муниципальных районов утвержденный Постановлением Правительства Калужской области от 02.11.2009 N 446.

Пояснительная записка к отчету об исполнении содержит анализ исполнения бюджета, информацию о результатах использования бюджетных ассигнований, вместе с тем, отсутствует сведения о выполнении муниципального задания предусмотренные ч.2 ст. 264.5 БК РФ.

7.3 В составе расходной части бюджета утверждены расходы за счет средств резервного фонда Малоярославецкой районной администрации в сумме 500,0 тыс. руб. (0,02% от общего объема запланированных расходов, что соответствует требованиям ст.81 БК РФ). Расходов за счет средств резервного фонда Малоярославецкой районной администрации в 2019 году не осуществлялось.

За счет средств резервного фонда Правительства Калужской области осуществлены расходы в сумме 350,0 тыс. руб. на оказание материальной помощи погорельцам.

7.4 Решением о бюджете объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2019 год утверждён в сумме 158 712,7 тыс. руб. в результате уточнения Дорожный фонд увеличен на 49 590,8 тыс. руб. и составил 208 303,5 тыс. руб.

Согласно отчету о расходовании средств Дорожного фонда за 2019 год остаток не использованных средств на 01.01.2019 г. составил 25 574,7 тыс. руб., что не соответствует фактическому на 4 494,6 тыс. руб. Остаток Дорожного фонда на 01.01.2019 г. составил 30 069,3 тыс. руб.

В нарушение п. 5 ст. 179.4 БК РФ, п. 3.3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района «Малоярославецкий район», утвержденного Решением Малоярославецкого районного Собрания депутатов от 27.11.2013 № 49, остаток не использованных бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме12 043,0 тыс. руб. (30 069,3-18 026,3 = 12 043,0 тыс. руб.) не направлен в 2019 году на увеличение бюджетных ассигнований для осуществления дорожной деятельности.

Исполнение Дорожного фонда представлено таблице:

Таблица № 10 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Остаток Дорожного фонда на 01.01.2019г.** | **Исполнение Дорожного фонда**  **2019 год** | **Остаток Дорожного фонда на 01.01.2020г.** |
| **Доходы, учитываемые при формировании Дорожного фонда (поступившие)** | **х** | **190 277,2** | **х** |
| от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла | х | 25 206,5 | х |
| субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ | х | 165 070,7 | х |
| **Расходы (использование Дорожного фонда)** | **х** | **202 711,4** | **х** |
| за счет средств местного бюджета | х | 37 640,7 | х |
| за счет средств МБТ | х | 165 070,7 | х |
| **Остаток средств Дорожного фонда** | **30 069,3** | **-12 434,2** | **17 635,1** |

**Остаток Дорожного фонда на 01.01.2020 г.** с учетом неиспользованного остатка прошлых лет **составил 17 635,1 тыс. руб**.

7.5 Расходы в рамках программных мероприятий составили 2 132 325,5 тыс. руб., удельный вес в общем объеме расходов 99,2 %. Исполнение целевых программ приведено в таблице:

Таблица № 11(тыс. руб.)

| **№**  **п/п** | **Наименование программы** | **Исполнено**  **в 2018 г.** | **2019 г.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **уточненный план** | **исполнено** | **% испоне-**  **ния к уточн. плану** | **Снижение «-», рост «+» к уровню 2018** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Развитие образования в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 750 801,5 | 1 144 743,7 | 1 138 158,7 | 99,4 | +387 357,2 |
| 2 | Развитие культуры в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 97 999,9 | 89 128,2 | 88 545,8 | 99,3 | -9 454,1 |
| 3 | Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 37 703,7 | 47 294,6 | 46 062,6 | 97,4 | +8 358,9 |
| 4 | Развитие дорожного хозяйства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 25 391,9 | 208 303,5 | 202 711,5 | 97,3 | +177 319,6 |
| 5 | Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения муниципального района «Малоярославецкий район» | 14 216,4 | 11 468,2 | 11 336,1 | 98,8 | -2 880,3 |
| 6 | Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время | 397,5 |  |  |  | -397,5 |
| 7 | Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 1 348,7 | 1 689,8 | 1 689,8 | 100 | +341,1 |
| 8 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 13 466,5 | 8 887,1 | 8 887,1 | 100 | -4 579,4 |
| 9 | Экономическое развитие муниципального района «Малоярославецкий район» | 1 801,7 | 2 022,8 | 1 933,3 | 95,6 | +131,6 |
| 10 | Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 23 489,3 | 13 980,0 | 12 612,8 | 90,2 | -10 876,5 |
| 11 | Развитие туризма в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 49,2 |  |  |  | -49,2 |
| 12 | Семья и дети в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 84 649,8 | 173 070,0 | 171 633,0 | 99,2 | +86 983,2 |
| 13 | Работа с молодёжью в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 198,7 | 3 247,5 | 3 247,5 | 100 | +3 048,8 |
| 14 | Управление имущественным комплексом муниципального района «Малоярославецкий район» | 5 093,8 | 9 969,6 | 7 724,4 | 77,5 | +2 630,6 |
| 15 | Безопасность жизнедеятельности на территории муниципального района «Малоярославецкий район» | 4 920,4 | 5 564,7 | 5 462,8 | 98,2 | +542,4 |
| 16 | Совершенствование системы управления общественными финансами муниципального района «Малоярославецкий район» (ведомственная программа) | 114 224,6 | 150 616,7 | 150 083,2 | 99,6 | +35 867,7 |
| 17 | Развитие муниципальной службы муниципального района «Малоярославецкий район» | 56 694,5 | 57 314,5 | 54 883,0 | 95,8 | -1 811,5 |
| 18 | Социальная поддержка граждан в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 243 471,3 | 184 695,3 | 181 387,4 | 98,2 | -62 083,9 |
| 19 | Профилактика правонарушений в сфере обеспечения правопорядка на территории муниципального района «Малоярославецкий район» | 30,0 | 200,0 | 179,5 | 89,8 | +149,5 |
| 20 | Поддержка развития УМП «Редакция газеты «Маяк» | 5 781,0 | 5 287,6 | 5 287,6 | 100 | -493,4 |
| 21 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 1 315,5 | 4 318,9 | 2 782,6 | 64,4 | +1 467,1 |
| 22 | Развитие газификации в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 652,6 | 1 712,7 | 1 544,9 | 90,2 | +892,3 |
| 23 | Чистая вода в муниципальном районе «Малоярославецкий район» | 13 179,1 | 30 985,1 | 30 595,2 | 98,7 | +17 416,1 |
| 24 | Обеспечение формирования и содержания архивных фондов в муниципальном районе «Малоярославецкий район» |  | 4 272,9 | 4 193,8 | 98,1 | +4 193,8 |
| 25 | Развитие здравоохранения в муниципальном районе «Малоярославецкий район» |  | 1 309,8 | 889,2 | 67,9 | +889,2 |
| 26 | Развитие рынка труда в Малоярославецком районе |  | 543,3 | 493,7 | 90,9 | +493,7 |
|  | Всего | 1 496 877,8 | 2 160 626,6 | 2 132 325,5 | 98,7 | +635 447,7 |

**КСК рекомендует** предусмотреть в Порядке разработки муниципальных программ проведение экспертизы проектов данных программ на соответствие требованиям Порядка разработки муниципальных программ уполномоченным отделом администрации и проведение финансово-экономической экспертизы контрольно-счетной комиссией по мере необходимости в соответствии со ст. 157 БК РФ.

7.6Структура по видам расходов бюджета представлена на диаграмме:

\*Расшифровка Прочих расходов:

1,2% (25,6 млн. руб.) – субсидии юр.лицам (кроме некоммерческих), ИП, физ.лицам – производителям товаров, работ, услуг.

0,5% (10,4 млн. руб.) – субсидии некоммерческим организациям, за исключением муниципальных учреждений;

0,01 % (0,2 млн. руб.) – исполнение судебных актов;

0,03 % (0,6 млн. руб.) - уплата налогов, сборов и иных платежей.

Динамика расходов 2019 года по видам расходов к уровню 2018 года отражена в таблице:

Таблица № 12 (тыс. руб.)

| **Код ВР** | **Наименование** | **Исполнено 2018** | **Исполнено 2019** | **Снижение «-» рост «+» к уровню 2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **1 513 768,1** | **2 148 447,9** | **+634 679,8** |
| **110** | Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 361 180,2 | 396 079,4 | +34 899,2 |
| **120** | Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов | 87 675,4 | 89 653,3 | +1 977,9 |
| **240** | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 189 270,7 | 288 918,4 | +99 647,7 |
| **310** | Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 298 810,8 | 319 784,5 | +20 973,7 |
| **320** | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 40 208,9 | 38 357,1 | -1 851,8 |
| **340** | Стипендии | 122,2 | 107,0 | -15,2 |
| **350** | Премии и гранты | 234,0 |  | -234,0 |
| **360** | Иные выплаты населению | 220,0 |  | -220,0 |
| **410** | Бюджетные инвестиции | 9 383,1 | 446 734,5 | +437 351,4 |
| **510** | Дотации | 77 071,9 | 79 756,3 | +2 684,4 |
| **520** | Субсидии | 8 262,0 | 2 757,1 | -5 504,9 |
| **530** | Субвенции | 2 014,5 | 2 114,0 | +99,5 |
| **540** | Иные межбюджетные трансферты | 15 496,9 | 15 704,3 | +207,4 |
| **610** | Субсидии бюджетным учреждениям | 390 581,5 | 431 723,2 | +41 141,7 |
| **630** | Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) | 10 105,4 | 10 392,6 | +287,2 |
| **730** | Обслуживание муниципального долга | 5 603,7 | 2,2 | -5 601,5 |
| **810** | Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг | 13 238,8 | 25 558,6 | +12 319,8 |
| **830** | Исполнение судебных актов | 743,1 | 217,6 | -525,5 |
| **850** | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 3 545,1 | 587,6 | -2 957,5 |

Экономическая структура расходов бюджета выглядит следующим образом:

\* Прочие расходы 36,2 млн. руб. или 2% (КОСГУ 212, 214, 221, 223, 224, 227, 228, 231, 242, 245, 246, 264, 266, 267, 291, 292, 293, 295, 296, 297, 298).

Таблица № 13 (тыс. руб.)

| **Код КОСГУ** | **Наименование** | **Расходы 2019 г.** | **Доля в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- |
| 211 | Заработная плата | 370 447,1 | 17,2 |
| 212 | Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 32,9 | 0,002 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 111 520,5 | 5,2 |
| 214 | Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 574,0 | 0,03 |
| 221 | Услуги связи | 3 390,5 | 0,2 |
| 222 | Транспортные услуги | 1 618,5 | 0,08 |
| 223 | Коммунальные услуги | 50 854,3 | 2,4 |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 29,6 | 0,001 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 100 209,8 | 4,7 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 54 176,4 | 2,5 |
| 227 | Страхование | 65,5 | 0,003 |
| 228 | Услуги, работы для целей капитальных вложений | 6 964,5 | 0,3 |
| 231 | Обслуживание внутреннего долга | 2,2 | 0,0001 |
| 241 | Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям | 431 723,2 | 20,1 |
| 242 | Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство | 2 179,8 | 0,1 |
| 244 | Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 21 561,2 | 1,0 |
| 245 | Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 1 817,7 | 0,08 |
| 246 | Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 10 392,6 | 0,5 |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 100 331,7 | 4,7 |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению в денежной форме | 333 549,1 | 15,5 |
| 264 | Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам | 6 684,7 | 0,3 |
| 266 | Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 1 525,1 | 0,07 |
| 267 | Социальные компенсации персоналу в натуральной форме | 51,0 | 0,002 |
| 291 | Налоги, пошлины и сборы | 335,1 | 0,02 |
| 292 | Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 13,7 | 0,0006 |
| 293 | Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | 1,3 | 0,00006 |
| 295 | Другие экономические санкции | 87,7 | 0,004 |
| 296 | Иные выплаты текущего характера физическим лицам | 225,0 | 0,01 |
| 297 | Иные выплаты текущего характера организациям | 152,7 | 0,007 |
| 298 | Иные выплаты капитального характера физическим лицам | 96,6 | 0,004 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 480 452,4 | 22,4 |
| 341 | Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях | 47,9 | 0,002 |
| 342 | Увеличение стоимости продуктов питания | 36 712,8 | 1,7 |
| 343 | Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 2 206,6 | 0,1 |
| 344 | Увеличение стоимости строительных материалов | 5 691,1 | 0,3 |
| 345 | Увеличение стоимости мягкого инвентаря | 2 322,7 | 0,1 |
| 346 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов | 9 189,8 | 0,4 |
| 349 | Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 1 210,4 | 0,06 |
| **ИТОГО** | | **2 148 447,9** |  |

**В нарушение** п. 10.2.8 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" не отнесены на подстатью КОСГУ 228 расходы на приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений в нефинансовые активы в рамках муниципальной программы «Чистая вода в муниципальном районе «Малоярославецкий район» в сумме не менее 14 млн. руб.

7.7Пунктом 13 Решения о бюджете утвержден общий объём бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) на 2019 год в сумме 256 428,9 тыс. руб. Вместе с тем, согласно приложениям № 12, 14, 16 к решению о бюджете сумма расходов на исполнение ПНО утверждена в объеме 304 489,4 тыс. руб., сумма расхождения составила 48 060,5 тыс. руб.

В результате внесенных изменений плановый объем бюджетных ассигнований на исполнение ПНО утвержден в сумме 323 736,6 тыс. руб., объем направленных средств 319 784,5 тыс. руб. или 14,9 % в общем объеме расходов.

7.8 Пунктом 23 Решения о бюджете утверждены объемы МБТ передаваемых из бюджета муниципального района бюджетам поселений в сумме 80 001,4 тыс. руб., в результате уточнения объем МБТ составил 100 740,5 тыс. руб., исполнено 100 331,7 тыс. руб. или 99,6 %. Исполнение по МБТ представлено в приложениях № 2, 3, 5, 10 к отчету об исполнении.

7.9 Анализ расходов бюджета по источникам формирования:

* расходы за счет средств областного и федерального бюджетов составили 1 669 263,8 тыс. руб. или 77,7% в общем объеме расходов (на 632041,7 тыс. руб. или на 60,9% больше исполнения 2018 года),
* расходы за счет средств бюджетов поселений, переданных на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями – 17 959,3 тыс. руб. или 0,8% в общем объеме (на 2 600,0 тыс. руб. или на 16,9% больше исполнения 2018 года),
* расходы за счет средств местного бюджета – 461 224,8 тыс. руб. или 21,5 % в общем объеме (что на уровне исполнения 2018 года).

Обобщенные данные по МБТ направленным из областного, федерального бюджетов и бюджетов сельских поселений представлены в таблице:

Таблица № 14 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **МБТ** | **Утверждено Решением о бюджете** | **Уточненный план** | **Поступило в бюджет** | **Исполнено** | **Остаток/% исполнения** |
| Из областного и федерального бюджетов | 1 256 738,9 | 1 682 431,4 | 1 670 156,0 | 1 669 263,8 | 892,2/ 99,9% |
| Из бюджетов сельских поселений | 13 201,6 | 18 377,7 | 17 970,3 | 17 959,4 | 10,9/99,9% |
| ИТОГО | 1 269 940,5 | 1 700 809,1 | 1 688 126,3 | 1 687 223,2 | 903,1/99,9% |

Остаток не использованных межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов согласно Приложению № 9 к отчету об исполнении бюджета на 01.01.2020 г. составил 892,2 тыс. руб., в т.ч.:

* субвенции – 164,8 тыс. руб. (158,9 тыс. руб. – субвенция на осуществление полномочий по организации и проведению мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, 5,9 тыс. руб. – субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ),
* субсидии – 727,4 тыс. руб. (16,6 тыс. руб. – на создание в образовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом, 271,4 – на реализацию государственной программы Калужской области "Управление земельно-имущественными ресурсами Калужской области в части проведения комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой программы "Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости обеспечение финансовой устойчивости муниципальных образований, 439,4 тыс. руб. - на реализацию мероприятий в области кадастровых работ, за исключением комплексных кадастровых работ),

Отдельными приложениями (№ 4, 6, 7, 8, 11, 13, 14) к отчету об исполнении отражены объемы МБТ предоставленных из бюджетов поселений в бюджет муниципального района. Остаток неиспользованных МБТ предоставленных из бюджетов поселений в 2019 году на 01.01.2020 г. составил 10,9 тыс. руб.

**8.  Структура муниципального долга и муниципальных заимствований**

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 года составил 12 400,0 тыс. руб. Согласно программе муниципальных заимствований, утвержденной Решением о бюджете, в 2019 году планировалось привлечь кредитов от кредитных организаций в сумме 50 000,0 тыс. руб., погасить кредитов от других бюджетов - 1 280,0 тыс. руб., от кредитных организаций - 50 000,0 тыс. руб.

В программе муниципальных заимствований с учетом внесенных изменений запланировано к погашению от других бюджетов в сумме 12 400,0 тыс. руб. Программа муниципальных заимствований 2019 года исполнена, муниципальный долг на 01.01.2020 г. отсутствует.

**9. Анализ дефицита бюджета и источников финансирования**

**дефицита бюджета района**

Решением о бюджете утверждён дефицит в размере 31 300,0 тыс. руб., в результате уточнения бюджета утвержден дефицит в размере 1 542,0 тыс. руб. (соответствует ст. 92.1 БК РФ). Исполнение источников финансирования бюджета представлено в таблице:

Таблица №15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено Решением о бюджете от 19.12.2018 № 87** | **Утверждено с учетом изменений** | **Исполнено** |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 50 000,0 |  |  |
| Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | -50 000,0 |  |  |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ |  |  |  |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ | -1 280,0 | -12 400,0 | -12 400,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 32 580,0 | 13 942,0 | -594,2 |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета муниципального района | -1 000,0 | -1 000,0 |  |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ | 1 000,0 | 1 000,0 |  |
| **Итого источников финансирования дефицита** | **31 300,0** | **1 542,0** | **-12 994,2** |

В результате погашения муниципального долга бюджет исполнен с профицитом в сумме 12 994,2 тыс. руб. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

**Предложения Контрольно-счетной комиссии:**

1. Устранить и не допускать нарушения Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции 174н, Инструкции 162н, Инструкции 157н, Инструкции 191н, Инструкции 33н отраженные в заключении. Сумма нарушений **13 335,1 тыс. руб.**
2. Не допускать нарушения Порядка применению бюджетной классификации Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в сумме **339,7 тыс. руб.**, Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" в сумме не менее **14 млн. руб.**
3. Не допускать нарушения ст. 34 БК РФ, ст. 9, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части неэффективного, незаконного расходования средств бюджета, расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели без достижения заданных результатов, отсутствия внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни. **Сумма нарушения 297,3 тыс. руб.**
4. Не допускать нарушение ч. 6 ст. 34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части неприменения мер ответственности по контракту (договору) к недобросовестному поставщику (подрядчику). Сумма неустойки **17 тыс. руб.**
5. Главным распорядителям бюджетных средств организовать контроль за состоянием дебиторской задолженности подведомственных получателей бюджетных средств на основании бюджетной отчетности с раскрытием информации о поставщиках, подрядчиках.
6. Организовать работу по взаимодействию отделов администрации (утвердить порядок, назначить ответственных лиц) при начислении и учете поступлений по арендной плате.
7. Пояснительную записку к отчету об исполнении бюджета предоставлять в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 264.5 БК РФ с отражением анализа бюджетной отчетности, информации о выполнении муниципального задания.
8. Не допускать нарушение ст. 179.4 БК РФ, Порядка использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Муниципального района. **Сумма нарушения 12 043,0 тыс. руб.**
9. Предусмотреть в Порядке разработки муниципальных программ проведение уполномоченным отделом администрации экспертизы проектов данных программ, проведение финансово-экономической экспертизы контрольно-счетной комиссией в соответствии со ст. 157 БК РФ по мере необходимости.
10. Не допускать нарушения ч. 3 ст. 184.4 БК РФ в части несоответствия объема бюджетных ассигнований на публичные нормативные обязательства в решении о бюджете.

Председатель КСК Р.В. Гришина

Заместитель председателя КСК В.С. Вашкевич

Приложение №1

| **Код РП** | **Наименование раздела подраздела** | **2015 г.** | | **2016 г.** | | **2017 г.** | | **2018 г.** | | **2019 г.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Итого** | | **1 545 566,4** | **100** | **1 412 545,6** | **100** | **1 412 644,6** | **100** | **1 513 768,0** | **100** | **2 148 447,9** | **100** |
| 01 | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 69 684,2 | 4,5 | 65 433,5 | 4,6 | 72 961,9 | 5,2 | 87 418,9 | 5,8 | 88 634,8 | 4,1 |
| 02 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 1 583,0 | 0,1 | 1 389,7 | 0,1 | 1 316,4 | 0,09 | 2 014,5 | 0,1 | 2 114,0 | 0,1 |
| 03 | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 7 881,1 | 0,5 | 6 556,7 | 0,5 | 6 820,0 | 0,5 | 8 325,1 | 0,5 | 9 696,3 | 0,5 |
| 04 | НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 45 724,5 | 3,0 | 81 140,8 | 5,7 | 49 714,3 | 3,5 | 34 958,1 | 2,3 | 215 441,9 | 10,0 |
| 05 | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 60 110,3 | 3,9 | 25 628,2 | 1,8 | 34 036,8 | 2,4 | 40 803,1 | 2,7 | 53 589,6 | 2,5 |
| 07 | ОБРАЗОВАНИЕ | 778 264,5 | 50,4 | 735 376,3 | 52,1 | 726 076,4 | 51,4 | 805 077,0 | 53,2 | 1 214 333,3 | 56,5 |
| 08 | КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 29 367,9 | 1,9 | 28 852,8 | 2,0 | 47 125,8 | 3,3 | 55 195,3 | 3,6 | 55 451,3 | 2,6 |
| 10 | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 352 597,0 | 22,8 | 377 795,4 | 26,7 | 368 701,4 | 26,1 | 353 441,7 | 23,3 | 373 141,0 | 17,4 |
| 11 | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 848,1 | 0,05 | 8 867,5 | 0,6 | 37 080,0 | 2,6 | 38 077,7 | 2,5 | 50 999,6 | 2,4 |
| 12 | СРЕДАСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 4 311,0 | 0,3 | 4 200,0 | 0,3 | 5 200,0 | 0,4 | 5 781,0 | 0,4 | 5 287,6 | 0,2 |
| 13 | ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 5252,0 | 0,3 | 5 451,8 | 0,4 | 5 994,2 | 0,4 | 5 603,7 | 0,4 | 2,2 | 0,0001 |
| 14 | МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 189 942,7 | 12,3 | 71 852,9 | 5,1 | 57 617,5 | 4,1 | 77 071,9 | 5,1 | 79 756,3 | 3,7 |