#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на Годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год.**

**15.04.2021г. № 11**

1. **Общие положения**

Заключение на Годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год подготовлено Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района в соответствии с требованиями ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24 декабря 2015 года №171 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденным Решением Совета Сортавальского муниципального района от 26 января 2012г. №232 «Об образовании контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района и утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района», Порядком проведения Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.03.2015г. №111.

Заключения на Годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района подготовлено на основании показателей отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 января 2021 года и с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год (далее – внешняя проверка).

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) проведена на камеральном уровне с использованием выборочного метода.

В ходе внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района был осуществлен комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности представленной к проверке бюджетной отчетности, ее соответствия нормативным правовым актам, проведен анализ на предмет её соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) (далее-Инструкция №191н), Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»; (с изменениями и дополнениями) (далее -Указания о применении бюджетной классификации РФ).

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

В 2020 г. в Сортавальском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на нормах Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, Уставе Сортавальского муниципального района, и других нормативных правовых актах.

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019 года № 60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден бюджет Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района проведена Контрольно-счетным комитетом с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ.

Для проведения внешней проверки Администрацией Сортавальского муниципального района своевременно (15.03.2021г.) отчет направлен в Контрольно-счетный комитет.

Отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год представлен в составе:

- Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

- Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117 по национальным проектам);

- Баланс исполнения бюджета (форма 0503120);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

- Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

- Пояснительная записка (форма 0503160) с таблицами и приложениями;

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](#sub_503124));

- Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128 по национальным проектам);

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](#sub_503140)).

Таким образом, Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен к внешней проверки в Контрольно-счетный комитет, с соблюдением срока, установленного п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 48 Положения о бюджетном процессе и в объеме форм, установленных статьей 264.1 Бюджетного кодекса.

С целью осуществления контрольных мероприятий в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района Контрольно-счетным комитетом дополнительно были использованы:

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019 года № 60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 29.07.2020 года № 33 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019 года № 60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 11.08.2020 года № 39 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019 года № 60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года № 59 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019 года № 60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

-Отчет по использованию средств резервного фонда за 2020 год;

-Муниципальная долговая книга на 01.01.2021г.

-Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

С целью установления достоверности показателей исполнения бюджета Сортавальского муниципального района, отраженных в представленной годовой бюджетной отчетности, Контрольно-счетным комитетом была запрошена и представлена Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия информация об операциях по исполнению бюджета Сортавальского муниципального района.

1. **Проверка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности бюджета Сортавальского муниципального района**

*Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140)*

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) сформирован финансовым органом в соответствии с требованиями Инструкции №191н. Показатели, отраженные в балансе (ф.0503140) соответствуют показателям главной книги.

*Баланс исполнения бюджета (ф.0503120)*

В соответствии с п. 114 Инструкции №191н Баланс ([ф. 0503120](#sub_503120)) сформирован на основании сводного Баланса ([ф. 0503130](#sub_503130)) и годового Баланса ([ф. 0503140](#sub_503140)) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов с одновременным исключением взаимосвязанных показателей по [строке 201 граф 4](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130201), 7 сводного Баланса (ф. 0503130) и [строке 580 граф 4](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140580), 7 сводного Баланса (ф. 0503140) в сумме остатка денежных средств, на лицевых счетах получателей бюджетных средств по средствам, полученным во временное распоряжение, открытых в финансовых органах, в объеме показателей по коду счета 320111000, отраженных соответственно в графах 3, 5 [раздела 2](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317802) приложения «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178) к Пояснительной записке (ф. 0503160).

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ([ф. 0503120](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503120)) сформирована путем объединения итоговых показателей по забалансовым счетам бюджетного учета, отраженных в Справке в составе сводного Баланса ([ф. 0503130](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130)) и сводного Баланса ([ф. 0503140](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)).

*Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)*

Согласно п.118 Инструкции №191н финансовый орган формирует консолидированную Справку ([ф. 0503110](#sub_503110)) к Балансу ([ф. 0503120](#sub_503120)) на основании консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503130](#sub_503130)) и консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503140](#sub_503140)).

При сверке сумм поступлений и выбытий, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) к Балансу (ф.0503140) с показателями, отраженными в Справке об операциях по исполнению бюджета на 11.01.2021 г., представленной УФК по РК, отклонений не установлено.

При сверке сумм поступлений и выбытий, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) к Балансу (ф.0503140) с показателями, отраженными в главной книге расхождений не установлено.

При сопоставлении показателей, отраженных в Справке (0503110 к Балансу 0503120) установлено, что показатели данной справки сформированы на основании Справки (ф.050110) к сводному Балансу (ф.0503130) и Справки (ф.0503110) к сводному Балансу (ф.0503140).

*Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117)*

В соответствии со ст.5 Порядка проведения Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.03.2015г. №111 представлена годовая бюджетная отчетность 14 главных администраторов бюджетных средств Сортавальского муниципального района, 5 главных распорядителей средств бюджета Сортавальского муниципального района и одного администратора источников финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района.

В соответствии с п.134 Инструкции №191н, в графе 4 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311701) «Доходы бюджета» отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по [разделу](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311701) «Доходы бюджета» и [разделу](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311703) «Источники финансирования дефицита бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с пунктом 137 Инструкции 191н, графа 5 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311701) «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) сформирована путем суммирования одноименных показателей графы 8 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50312701) «Доходы бюджета» консолидированных Отчетов (ф. 0503127). Показатели исполнения районного бюджета, отраженные в годовом отчете об исполнении местного бюджета, соответствуют показателям, отраженным в справке об операциях по исполнению районного бюджета предоставленной Управлением Федерального казначейства по РК.

В соответствие с п.134 Инструкции №191н, в графе 4 раздела «Расходы бюджета» и [раздела](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311703) «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены показатели в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

При сопоставлении показателей на 01.01.2021г., отраженных в графе 5 раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) с одноименными показателями графы 9 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчетов (ф.0503127) главных распорядителей бюджетных средств, с данными о кассовом исполнении бюджета, отраженных в графе 6 раздела «Расходы бюджетов» Отчета (ф.0503124) финансового органа, а также со сведениями, предоставленными УФК по РК «Справка об операциях по исполнению бюджета на 11.01.2021г.», отклонений не установлено.

*Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)*

Отчет о финансовых результатах (ф.0503121) сформирован финансовым органом с соблюдением требований пункта 100 Инструкции №191н.

*Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)*

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) сформирован финансовым органом с соблюдением требований пункта 150.4 Инструкции №191н.

*Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)*

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) сформирован финансовым органом путем суммирования одноименных показателей по разделам, графам и строкам Отчетов (ф.0503128) ГРБС.

В ходе контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора бюджетных средств – Районного комитета образования Сортавальского муниципального района Сортавальского муниципального района» установлено, что в отчете получателя МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района», подведомственного ГРБС Районный комитет образования Сортавальского муниципального района были допущены нарушения. В нарушение пункта 71 Инструкции 191-н:

- по графе 7 «принятые бюджетные обязательства» «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района», итоговый показатель по строке 200 (19 753,92 тыс. руб.) не соответствует сумме по кредиту счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в сумме 19 758,69 тыс. руб. Отклонение составляет 4,77 тыс. руб. (в том числе по КБК07090101223210119);

-по графе 9 «принятые денежные обязательства» «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района», итоговый показатель по строке 200 (19 675,19 тыс. руб.) не соответствует сумме по кредиту счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в сумме 19 679,96 тыс. руб. Отклонение составляет 4,77 тыс. руб., (в том числе по КБК07090101223210119).

Отражение недостоверных данных в «Отчете о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) подведомственного получателя МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района» привело к недостоверности «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) ГРБС Районного комитет образования Сортавальского муниципального района и недостоверности «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) Сортавальского муниципального района, сформированного на основании отчетов ГРБС по графе 7 «принятые бюджетные обязательства» и по графе 9 «принятые денежные обязательства» [строки 200](#sub_503128200) [раздел](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128900)а 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года». Расхождение по графе 7 «принятые бюджетные обязательства» и по графе 9 «принятые денежные обязательства» [строки 200](#sub_503128200) [раздел](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128900)а 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года» составляет – 4,77 тыс. руб.

*Пояснительная записка*

*Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503169).*

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2021 года отражена в размере 613 588,35 тыс. руб. с начала года увеличилась на 363 675,02 тыс. руб. (на 1 января 2020 года – 249 913,33 тыс. руб.). Долгосрочная задолженность по состоянию на 1 января 2021 года отражена в объеме 360 066,21 тыс. руб. (на 01.01.2020 года – 184 033,98 тыс. руб.). Просроченная задолженность на 01.01.2021г. составляет 8 112,05 тыс. руб., с начала года увеличилась на 1 263,14 тыс. руб. (на 1 января 2020г.- 6 848,91 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1 января 2021 года составила 8 718,93 тыс. руб. с начала года сократилась на 42,11 тыс. руб. (на 01.01.2020 года 8 761,04 тыс. руб.), просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2021г. отсутствует, с начала года сократилась на 1 582,96 тыс. руб. (на 1 января 2020г. составляла 1 582,96 тыс. руб.).

Консолидированные Сведения ([ф. 0503169](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503169)) сформированы путем суммирования одноименных показателей по кодам счетов расчетов консолидированных Сведений (ф. 0503169) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

Остальные формы бюджетной отчетности Сортавальского муниципального района соответствуют требованиям Инструкции №191н и Указаниям о применении бюджетной классификации РФ.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета за 2020 год**

Первоначально бюджет Сортавальского муниципального района на 2020 год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019г. №60) был утвержден по доходным источникам в сумме 832 542,1 тыс. руб., расходным обязательствам – 867 105,3 тыс. руб., дефицит бюджета был утвержден в сумме 34 563,2 тыс. руб. В течение 2020 года в утвержденный бюджет изменения вносились 3 раза (Решения Совета Сортавальского муниципального района: №33 от 29.07.2020г., №39 от 11.08.2020г, №59 от 01.12.2020г.)

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета Сортавальского муниципального района полученных безвозмездных поступлений;

- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств районного бюджета в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Сортавальского муниципального района его доходная часть увеличилась на 315 705,4 тыс. руб. и составила 1 148 247,5 тыс. руб., расходная часть - на 312 512,7 тыс. руб. и составила 1 179 618,0 тыс. руб., дефицит бюджета Сортавальского муниципального района сократился на 3 192,7 тыс. руб. и составил 31 370,5 тыс. руб. В Годовом отчете об исполнении районного бюджета отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 1 148 247,5 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 1 201 077,55 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в сумме 31 370,5 тыс. руб.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен в размере 1 121 967,09 тыс. руб. или на 98% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 1 113 200,04 тыс. руб. или 93%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2020 год бюджет исполнен с профицитом 8 767,06 тыс. руб.

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по годовому отчету и результатам проверки представлены в Таблице №2

Таблица №2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Утверждено**  **Решением о бюджете** | **Уточненные назначения** | **Отклонение**  (гр.3-гр.2) | **Исполнено** | | **Отклонение**  **(гр.6-гр.5)** | **Исполнение, %** | |
| По отчету об исполнении  бюджета | По результатам проверки | к решению  о бюджете | К уточненным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общий объем доходов, в том числе | 832 542,10 | 1 148 247,50 | +315 705,40 | 1 121 967,09 | 1 121 967,09 | 0,00 | 135 | 98 |
| Объем безвозмездных поступлений | 486 759,50 | 796 031,50 | +309 272,00 | 763 099,03 | 763 099,03 | 0,00 | 157 | 96 |
| Общий объем расходов | 867 105,30 | 1 201 077,66 | +333 972,36 | 1 113 200,04 | 1 113 200,04 | 0,00 | 128 | 93 |
| Дефицит/  профицит бюджета | 34 563,20 | 31 370,50 | -3 192,70 | -8 767,06 | -8 767,06 | 0,00 | х | х |

1. **Анализ исполнения показателей доходной части бюджета Сортавальского муниципального района.**

За 2020 год в бюджет Сортавальского муниципального района поступило 1 121 967,09 тыс. руб., что составляет 98% от утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы составили в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района 32%. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 102%, в бюджет поступило 358 868,06 тыс. руб. (в том числе – 262 869,75 тыс. руб. налоговых и 95 998,31 тыс. руб. неналоговых). Получено налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 4 387,21 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом объем налоговых и неналоговых поступлений сократился на 831,73 тыс. руб. или на 0,2%.

В 2020 году размер безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составил в денежном выражении 763 099,03 тыс. руб. Доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района составила 68%. По сравнению с 2019 годом объем безвозмездных увеличился на 189 043,95 тыс. руб. или на 33% (в 2019 году 574 055,08 тыс. руб.).

* 1. **Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 2020 год поступили в сумме 262 869,75 тыс. руб., что на 290,29 тыс. руб. меньше утвержденных плановых назначений или 99,8% от утвержденного плана.

Налоговые доходы поступили выше прогнозных значений по всем видам поступлений за исключением доходов от уплаты акцизов:

-налог на доходы физических лиц выполнен в объеме 231 358,17 тыс. руб., что составляет 103% от плановых назначений;

-налог на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения и единый налог на доход для отдельных видов деятельности) 23 919,06 тыс. руб., что составляет 102% от плановых назначений;

-доходы от уплаты акцизов поступили в бюджет в объеме 2 172,0 тыс. руб., выполнение составило 98% от плановых назначений;

-доходы от уплаты государственной пошлины поступили в объеме 5 420,51 тыс. руб., выполнение составило 108% от плановых назначений.

В отчетном году 97% налоговых поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района были сформированы за счет:

- налога на доходы физических лиц – 231 358,17 тыс. руб. (88% от общей суммы поступивших налоговых доходов);

- налога на совокупный доход – 23 919,06 тыс. руб. (9% от суммы поступивших налоговых доходов).

По сравнению с 2019 г. поступления от налога на доходы физических лиц увеличилось на 7 195,08 тыс. руб. или на 3% (в 2019 году - 224 163,09 тыс. руб.).

Поступления налога на совокупный доход сократилось по сравнению с 2019 г. на 8 911,49 тыс. руб. или на 27% (в 2019 году - 32 830,55 тыс. руб.).

В 2020 году основным источником доходов бюджета Сортавальского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц.

* 1. **Неналоговые доходы**

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019г. №60 (с последующими изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2020 год утверждены в сумме 96 288,6 тыс. руб. По данным годового отчета неналоговые доходы исполнены в сумме 95 998,31 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных назначений.

По сравнению с 2019 годом объем поступлений увеличился на 785,39 или на 1% (в 2019 году - 95 202,92 тыс. руб.). Процент выполнения плановых показателей в отчетном году по сравнению с предыдущим годом вырос на 3% (в 2019г. -97%).

Доля поступлений в 2020 г. по неналоговым доходам в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района составила 9%.

Наибольший удельный вес в объеме поступивших неналоговых доходов занимают:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета района – 41 387,36 тыс. руб., что составляет 43% общего объема поступивших неналоговых доходов Плановые показатели по данному виду неналогового дохода выполнены на 94%;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 29 761,14 тыс. руб. (31% к общему объему поступлений по неналоговым доходам). Плановые показатели исполнены на 110%;

- доходы от реализации имущества – 13 122,5 тыс. руб., что составляет 14% общего объема поступивших неналоговых доходов; Плановые показатели по данному виду неналогового дохода выполнены на 100%;

-доходы от продажи земельных участков – 3 142,09 тыс. руб. (3% к общему объему поступлений по неналоговым доходам). Плановые показатели исполнены на 123%.

Доходы от сдачи в аренду имущества составили 2 577,17 тыс. руб. или 3% к общему объему поступлений по неналоговым доходам. Плановые показатели исполнены на 107%. Поступления доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба – 1 624,31 тыс. руб. или 2% к общему объему поступлений по неналоговым доходам. Плановые показатели исполнены на 111%. Платежи при пользовании природными ресурсами – 2 029,08 тыс. руб. (2% к общему объему поступлений по неналоговым доходам). Плановые показатели исполнены на 89%. Прочие неналоговые доходы – 273,38 тыс. руб. (0,3% к общему объему поступлений по неналоговым доходам). Плановые показатели исполнены на 113%.

По информации, содержащейся в Годовом отчете об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год, (ф. 0503164) выполнение показателей сверх плановых назначений по доходам от аренды земельных участков (исполнение 110%) произошло по причине поступления дебиторской задолженности арендаторов за 2019 год (в том числе по исполнительным листам), а также поступления задатков по вновь заключенным договорам. По доходам от продажи земельных участков выполнение показателей сверх плановых назначений (исполнение 123%) произошло по причине поступления доходов от продажи земельного участка по результатам аукциона, проведенного в декабре 2020 года.

Невыполнение плановых показателей по доходу «доходы от аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности» (исполнение 64%) сложилось по причине того, что при формировании прогноза поступлений за пользование жилыми помещениями не были учтены жилые помещения, признанные непригодными для проживания, а также помещения, выбывшие из реестра муниципального имущества в связи с безвозмездной передачей в собственность граждан в порядке приватизации.

Контрольно-счетный комитет обращает внимание на недостаточное качество планирования доходов от аренды земельных участков, так как при планировании бюджета на 2020 год прогнозируемый объем доходов от аренды земельных участков не включалась информация о дополнительных поступлениях, спрогнозированная по данным задолженности предыдущих периодов и результатам работы по взысканию задолженности.

**6.3. Безвозмездные поступления**

В 2020 году в доходную часть бюджета Сортавальского муниципального района из бюджетов других уровней поступило 763 099,03 тыс. руб. безвозмездных поступлений или 96% от утвержденного плана, что составляет 68% от общей суммы доходов, в том числе:

* Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности 54 135,2 тыс. руб. (100% от утвержденных плановых назначений);
* Субсидии из федерального бюджета и бюджета Республики Карелия – 250 144,83 тыс. руб. (76% от утвержденных плановых назначений);
* Субвенции из федерального бюджета и бюджета Республики Карелия –424 114,44 тыс. руб. (111% от утвержденных плановых назначений);
* Иные межбюджетные трансферты, переданные бюджету Сортавальского муниципального района из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями – 38 610,43 тыс. руб. (110% от утвержденных плановых назначений)
* Прочие безвозмездные поступления в бюджет 332,68 тыс. руб. (99% от утвержденных плановых назначений);
* Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетными системами РФ остатков субсидий прошлых лет 81,93 тыс. руб. (100% от утвержденных плановых назначений);
* Возврат из бюджета Сортавальского муниципального района бюджетам бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-4 320,47) тыс. руб.

В структуре безвозмездных поступлений субвенции составили 56%, субсидии -33%, дотации 7%.

По сравнению с 2019 годом объем межбюджетных трансфертов возрос на 189 043,95 тыс. руб. или на 33%.

Показатели исполнения безвозмездных поступлений приведены в Таблице №3.

Таблица №3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные первоначальным Решением о бюджете назначения** | **Уточненные**  **назначения** | **Отклонение**  **(гр.3-гр.2)** | **Исполнено** | **Отклонение от утвержденных назначений** | | **Отклонение от уточненных назначений** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Дотации | 24 168,00 | 54 135,20 | +29 967,20 | 54 135,20 | +29 967,20 | 224 | 0,00 | 100 |
| Субвенции | 370 103,20 | 380 935,40 | +10 832,20 | 424 114,44 | +54 011,24 | 115 | +43 179,04 | 111 |
| Субсидии | 92 488,30 | 329 640,05 | +237 151,75 | 250 144,83 | +157 656,53 | 270 | -79 495,22 | 76 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 35 223,35 | +35 223,35 | 38 610,43 | +38 610,43 | х | +3 387,08 | 110 |
| Прочие поступления | 150,00 | 336,03 | +186,03 | 332,68 | +182,68 | 222 | -3,35 | 99 |
| Возврата бюджетами остатков субсидий прошлых лет | 0,00 | 81,93 | +81,93 | 81,93 | +81,93 | х | 0,0 | 99 |
| Возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | 0,00 | -4 320,47 | -4 320,47 | -4 320,47 | -4 320,47 | х | 0,0 | 100 |
| **Итого** | **486 909,50** | **796 031,49** | **309 122,99** | **763 099,03** | **276 189,54** | **х** | **-32 932,45** | **96** |

По отношению к уточненным назначениям не дополучены безвозмездные поступления по *субсидиям* в сумме 83 354,94 тыс. руб., в том числе по:

Администрации Сортавальского муниципального района в сумме 53 286,44 тыс. руб. в том числе:

-Субсидия на организацию бесплатного горячего питания в сумме 7 717,1 тыс. руб.;

-Субсидия бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 38 520,45 тыс. руб.;

-Субсидия бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной собственности) в рамках реализации мероприятий федеральной целевой программы «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года» в сумме 2 460,12 тыс. руб.;

-Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов в сумме 4 588,77 тыс. руб.

Сортавальскому Финансовому управлению в сумме 27 211,16 тыс. руб.:

-Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 10 342,20 тыс. руб.;

-Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов в сумме 16 868,96 тыс. руб.

Отделу культуры и спорта Администрации Сортавальского муниципального района в сумме 2 857,34 тыс. руб.:

-Субсидия на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для проведения спортивной подготовки в нормативное состояние 4,34 тыс. руб.

-Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов в сумме 2 853,0 тыс. руб.

По отношению к уточненным назначениям в общем субвенции получены сверх плановых назначений на сумму 43 179,04 тыс. руб., но в разрезе главных администраторов не дополучены доходы по *субвенции* на сумму 7 750,88 тыс. руб. в том числе по:

Администрации Сортавальского муниципального района субвенция бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма с специализированных жилых помещений – 1 093,3 тыс. руб.; субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 1 041,29 тыс. руб.

Районному комитету образования Сортавальского муниципального района субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 5 616,29 тыс. руб.

–По отношению к уточненным назначениям не исполнены прогнозируемые показатели по *иным межбюджетным трансфертам* в сумме 2 931,95 тыс. руб. по*:*

Администрации Сортавальского муниципального района в сумме 2 879,7 тыс. руб.;

Финансовому управлению Сортавальского муниципального района в сумме 22,58 тыс. руб.;

Районному комитету образования Сортавальского муниципального района в сумме 29,67 тыс. руб.

Согласно данным «Сведений об исполнении бюджета» (ф.0503164), прогнозные показатели по безвозмездным поступлениям не исполнены в связи с тем, что перечисление межбюджетных трансфертов производилось в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

**6.4.Исполнение доходной части бюджета в разрезе Главных администраторов доходов бюджета.**

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального района на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов в области доходов бюджета Сортавальского муниципального района предусматривалось решение вопроса по повышению эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Прогнозные показатели поступления доходов на 2020 год закреплены в Приложении 2 к решению Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019г. №60 по кодам бюджетной классификации РФ.

В приложении 2 к решению Совета Сортавальского муниципального района за главными администраторами доходов закреплены виды (подвиды) доходов районного бюджета.

Решениями Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019г. №60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021,2022 годов» внесены изменения, в том числе и в прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета.

Показатели исполнения бюджетных назначений по доходам по главным администраторам доходов районного бюджета отраженные в отчете об исполнении бюджета характеризуются данными приведенными в Таблице №4.

Таблица №4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет** | **Исполнено** | **Процент исполнения** | **Доля в общем объеме доходов, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 223 809,70 | 168 075,81 | 75 | 15 |
| Сортавальское финансовое управление | 181 116,32 | 155 482,97 | 86 | 14 |
| Администрация Сортавальского поселения | 1 127,40 | 657,75 | 58 | Менее 1 |
| Администрация Вяртсильского городского поселения | 27,30 | 29,21 | 107 | Менее 1 |
| Администрация Хелюльского городского поселения | 53,50 | 87,47 | 164 | Менее 1 |
| Районный комитет образования | 453 745,21 | 500 235,96 | 110 | 45 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 1 041,17 | 1 056,17 | 101 | Менее 1 |
| Отдел культуры и спорта | 27 824,90 | 29 977,61 | 108 | 3 |
| Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 2 281,70 | 2 029,08 | 89 | Менее 1 |
| Государственный комитет РФ по рыболовству | 6,00 | 6,00 | 100 | Менее 1 |
| Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору | 3,00 | 3,00 | 100 | Менее 1 |
| Федеральное казначейство | 2 212,57 | 2 172,01 | 98 | Менее 1 |
| Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека | 100,00 | 84,00 | 84 | Менее 1 |
| Федеральная налоговая служба | 253 739,80 | 260 730,94 | 103 | 23 |
| Министерство внутренних дел Российской Федерации | 557,40 | 578,09 | 104 | Менее 1 |
| Управление ЗАГС | 46,20 | 46,12 | 100 | Менее 1 |
| Федеральная служба судебных приставов | 12,70 | 12,72 | 100 | Менее 1 |
| Министерство сельского и рыбного хозяйства Республики Карелия | 8,00 | 8,00 | 100 | Менее 1 |
| Министерство юстиции Республики Карелия | 533,50 | 691,14 | 130 | Менее 1 |
| Государственный комитет Республики Карелия по лесу | 1,10 | 3,05 | 277 | Менее 1 |
| **Всего** | **1 148 247,47** | **1 121 967,09** | **98** | **100** |

Анализ исполнения прогнозируемых поступлений по налоговым неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям показал следующее.

Доля поступлений администрируемых территориальным органом Федеральной налоговой службы составила 23 процента, Администрацией Сортавальского муниципального района –15 процентов, Районным комитетом образования - 45 процентов, Отделом культуры и спорта 3%, остальными главными администраторами доходов - менее 1% (от 0,03 до 0,3 процентов).

По пяти из двадцати главным администраторов доходов районного бюджета исполнение прогнозируемых поступлений в 2020 году составило менее 95,0 процентов. Самое низкое исполнение показателей прогнозируемых поступлений сложилось по главным администраторам доходов: Администрации Сортавальского муниципального района (75%), Администрации Сортавальского городского поселения.

На низкий процент исполнения бюджетных назначений по доходам главным администратором Администрацией Сортавальского муниципального района повлияло не исполнение доходов по безвозмездным поступлениям в виде субсидии из бюджета Республики Карелия на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 38 520,45 тыс. руб.

За счет средств субсидии были предусмотрены мероприятия по строительству здания детского сада на 150 мест в г. Сортавала. На конец отчетного периода работы, предусмотренные муниципальным контрактом по строительству здания детского сада на 150 мест в г. Сортавала не выполнены, в связи с чем средства субсидии в бюджет Сортавальского муниципального района не поступили.

На низкий процент исполнения бюджетных назначений по доходам главным администратором Администрацией Сортавальского городского поселения (58%) повлияло не исполнение доходов по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в связи с наличием дебиторской задолженности.

По одиннадцати главным администраторам доходов районного бюджета исполнение прогнозируемых поступлений в 2020 году составило 100,0 и более процентов.

1. **Анализ исполнения показателей расходной части бюджета Сортавальского муниципального района**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год, в первоначальной редакции, общий объем годовых бюджетных назначений по расходам был утвержден в объеме – 867 105,3 тыс. руб. С учетом внесенных изменений, общий объем расходов увеличился на 312 512,7 тыс. руб. (или на 36%) и составил 1 179 618,0тыс. руб.

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2020 год, с учетом последующих изменений, бюджетные ассигнования по расходам бюджета утверждены в сумме 1 201 077,55 тыс. руб., что на 21 459,55 тыс. руб. или на 1,8% больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете, с учетом внесенных изменений на 2020 год.

# Отклонений показателей сводной бюджетной росписи от объема расходов, утвержденных решением о бюджете, несоответствующих нормам, закрепленным статьей 217 Бюджетного кодекса, в ходе проверки не установлено.

В отчетном году в ходе корректировок бюджета осуществлено увеличение запланированных бюджетных ассигнований по большинству разделов классификации расходов бюджета. Наибольшее увеличение отмечено по разделам: «Национальная экономика» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в 2,5 раза, «Культура и кинематография» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2 раза. Сокращения бюджетных ассигнования осуществлено по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 5% и «Общегосударственные вопросы» на 2%.

* 1. **Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов**

Анализ расходов бюджета Сортавальского муниципального района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета приведен в Таблице № 5.

Таблица№ 5

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | **2019 год** | | **2020 год** | | **Отклонения** | | Исполнено  2020,% |
| Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по данным отчета | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | (гр.4-гр.2) | (гр.5- гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **01 Общегосударственные расходы** | **70 785,10** | **67 011,95** | **80 081,54** | **71 131,57** | **9 296,44** | **4 119,62** | **89** |
| 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 29 024,15 | 28 709,84 | 28 675,73 | 28 262,59 | -348,42 | -447,25 | 99 |
| 0105  «Судебная система» | 3,2 | 3,2 | 3,40 | 3,40 | 0,20 | 0,20 | 100 |
| 0106  «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 12 249,69 | 12 113,11 | 11 974,44 | 11 700,77 | -275,25 | -412,34 | 98 |
| 0111  «Резервные фонды» | 500 | 0 | 800,19 | 0,00 | 300,19 | 0,00 | 0 |
| 0113  «Осуществление полномочий исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления СМР» | 29 008,06 | 26 185,79 | 38 627,79 | 31 164,81 | 9 619,73 | 4 979,02 | 81 |
| **02 Национальная оборона** | **1 274,80** | **1 274,80** | **1 336,40** | **1 336,40** | **61,60** | **61,60** | **100** |
| 0203  «Мобилизация и вневойсковая подготовка» | 1 274,80 | 1 274,80 | 1 336,40 | 1 336,40 | 61,60 | 61,60 | 100 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **67,26** | **67,26** | **128,51** | **51,62** | **61,25** | **-15,64** | **40** |
| 0309  «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 67,26 | 67,26 | 128,51 | 51,62 | 61,25 | -15,64 | 40 |
| **04 Национальная экономика** | **19 814,76** | **17 110,50** | **55 731,48** | **53 583,50** | **35 916,72** | **36 473,00** | **96** |
| 0401 «Общеэкономические вопросы» | 133,7 | 121,56 | 0,00 | 0,00 | -133,70 | -121,56 | х |
| 0405  «Сельское хозяйство и рыболовство» | 1 027,00 | 1 023,68 | 1 052,00 | 1 002,97 | 25,00 | -20,71 | 95 |
| 0409  «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 16 686,87 | 14 008,37 | 45 067,63 | 43 023,69 | 28 380,76 | 29 015,32 | 95 |
| 0412  «Другие вопросы в области национальной экономики» | 1 967,18 | 1 956,88 | 9 611,85 | 9 556,85 | 7 644,67 | 7 599,97 | 99 |
| **05**  **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **54 900,00** | **35 054,66** | **36 953,58** | **35 975,06** | **-17 946,42** | **920,40** | **97** |
| 0501  Жилищное хозяйство | 10 640,20 | 4 825,08 | 24 324,78 | 23 917,66 | 13 684,58 | 19 092,58 | 98 |
| 0502  «коммунальное хозяйство» | 40 408,30 | 26 468,62 | 8 306,59 | 7 813,19 | -32 101,71 | -18 655,43 | 94 |
| 0503  «Благоустройство» | 3 851,50 | 3 760,96 | 4 322,21 | 4 244,20 | 470,71 | 483,24 | 98 |
| **07**  **Образование** | **799 694,47** | **659 281,74** | **817 988,23** | **752 668,05** | **18 293,76** | **93 386,31** | **92** |
| 0701  «дошкольное образование» | 406 365,58 | 271 306,79 | 399 498,57 | 343 920,49 | -6 867,01 | 72 613,70 | 86 |
| 0702  «общее образование» | 311 003,08 | 306 526,11 | 330 388,53 | 321 613,78 | 19 385,45 | 15 087,67 | 97 |
| 0703  «дополнительное образование детей» | 49 544,83 | 48 901,96 | 56 617,12 | 56 178,11 | 7 072,29 | 7 276,15 | 99 |
| 0707  «молодежная политика и оздоровление детей» | 563,72 | 559,98 | 829,20 | 827,11 | 265,48 | 267,13 | 100 |
| 0709  «другие вопросы в области образования» | 32 217,26 | 31 986,89 | 30 654,81 | 30 128,56 | -1 562,45 | -1 858,33 | 98 |
| **08**  **«культура и кинематография»** | **89 431,78** | **72 943,37** | **82 339,33** | **80 224,81** | **-7 092,45** | **7 281,44** | **97** |
| 0801  «культура» | 87 123,56 | 70 669,30 | 82 339,33 | 80 224,81 | -4 784,23 | 9 555,51 | 97 |
| 0804  «другие вопросы в области культуры, кинематографии | 2 308,23 | 2 274,07 | 0,00 | 0,00 | -2 308,23 | -2 274,07 | х |
| **09**  **здравоохранение** | **289,8** | **289,8** | **289,80** | **289,80** | **0,00** | **0,00** | **100** |
| 0902  «амбулаторная помощь» | 289,8 | 289,8 | 289,80 | 289,80 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| **10**  **Социальная политика** | **47 535,23** | **45 664,97** | **54 360,03** | **48 048,40** | **6 824,80** | **2 383,43** | **88** |
| 1001  «пенсионное обеспечение» | 5 089,40 | 5 088,72 | 5 237,20 | 5 193,89 | 147,80 | 105,17 | 99 |
| 1003  «социальное обеспечение населения» | 14 627,88 | 13 231,00 | 17 001,78 | 15 328,76 | 2 373,90 | 2 097,76 | 90 |
| 1004  «охрана семьи и детства» | 26 924,96 | 26 506,49 | 30 416,05 | 25 820,75 | 3 491,09 | -685,74 | 85 |
| 1006  «другие вопросы в области социальной политики» | 893 | 838,76 | 1 705,00 | 1 705,00 | 812,00 | 866,24 | 100 |
| **11**  **Физическая культура и спорт** | **42 973,16** | **42 803,49** | **45 046,96** | **44 786,91** | **2 073,80** | **1 983,42** | **99** |
| 1101  Физическая культура | 25 667,81 | 25 667,81 | 26 211,11 | 26 211,11 | 543,30 | 543,30 | 100 |
| 1102  «Массовый спорт | 8 388,14 | 8 363,35 | 166,02 | 64,87 | -8 222,12 | -8 298,48 | 39 |
| 1103  «Спорт высших достижений» | 8 917,22 | 8 772,33 | 18 669,83 | 18 510,93 | 9 752,61 | 9 738,60 | 99 |
| **12**  **Средства массовой информации** | **1 287,30** | **1 287,30** | **1 503,20** | **1 503,20** | **215,90** | **215,90** | **100** |
| 1202  «Периодическая печать и издательства» | 1 287,30 | 1 287,30 | 1 503,20 | 1 503,20 | 215,90 | 215,90 | 100 |
| **13 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **12 280,80** | **11 968,09** | **14 200,00** | **12 506,88** | **1 919,20** | **538,79** | **88** |
| 1301  «Обслуживание муниципального долга» | 12 280,80 | 11 968,09 | 14 200,00 | 12 506,88 | 1 919,20 | 538,79 | 88 |
| **14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **11 519,41** | **11 341,09** | **11 118,50** | **11 093,83** | **-400,91** | **-247,26** | **100** |
| 1401  «дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» | 7 013,00 | 7 013,00 | 4 405,00 | 4 405,00 | -2 608,00 | -2 608,00 | 100 |
| 1403  «прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 4 506,41 | 4 328,09 | 6 713,50 | 6 688,83 | 2 207,09 | 2 360,74 | 100 |
| **Расходы всего** | **1 151 853,88** | **966 099,01** | **1 201 077,55** | **1 113 200,04** | **49 223,68** | **147 101,02** | **93** |

В сравнении с 2019 годом в 2020 году уточненные бюджетные назначения по расходам увеличились на 49 223,68 тыс. руб. или на 4%. В разрезе разделов увеличение расходов произошло по 8 разделам, снижение по 3 разделам.

Снижение уточненных бюджетных назначений произошло по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Межбюджетные трансферты». В 2020 году по отчету и по результатам внешней проверки расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 1 113 200,04 тыс. руб., что на 147 101,02 тыс. руб. или на 15% больше произведенных расходов за 2019 год.

Относительно 2019 года уменьшились расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 23%) и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (на 2%).

В сравнении с 2019 годом наблюдается наибольшее увеличение расходов по разделам, «Национальная экономика» (в 3 раза), «Образование» (на 14%), «Физическая культура и спорт» (на 5%), «Общегосударственные вопросы» на 6%, Социальная политика (на 5%).

Согласно данных Отчета об исполнении бюджета за 2020 год расходы исполнены в сумме 1 113 200,04 тыс. руб. или 93 % от уточненных бюджетных назначений (в 2019 году – 84%). Основную долю исполненных расходов бюджета Сортавальского муниципального района в 2020 году составили расходы по разделу «Образование»– 68 процентов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3%, «Общегосударственные вопросы» – 6%, «Культура и кинематография» - 7%, «Социальная политика» - 5%, «Национальная экономика» - 6%, «Физическая культура и спорт» - 4%, «Обслуживание муниципального долга» - 1%, «Межбюджетные трансферты» -1% и менее одного процента по разделам: «Национальная оборона», «Средства массовой информации», «Здравоохранение».

Анализ исполнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2020 год свидетельствует о том, что при исполнении бюджетных ассигнований по девяти разделам процент исполнения к показателю сводной бюджетной росписи сложился 90,0 процентов и выше.

Меньше 90 процентов исполнение составило по разделам: «Общегосударственные расходы» - 89%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 40%, «Социальная политика» - 88%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» (88%).

Согласно пояснениям, отраженным в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) по разделу «Общегосударственные расходы» расходы не исполнены по подразделу «Осуществление полномочий исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления СМР» (исполнение 81%) по причинам: экономии при проведении конкурсных процедур, экономии по взносам на капитальный ремонт объектов казны в связи с передачей их в государственную собственность, а также наличия кредиторской задолженности на конец отчетного периода.

Согласно пояснениям, отраженным в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не исполнены по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (исполнение 40%) по причинам того, что средства были предусмотрены на установку мачты и антенны для аппаратуры связи в УКВ диапазоне, выполнение монтажных работ по прокладке высокочастотного кабеля в сумме 76,0 тыс. руб. (в соответствии со сметой). Так как при составлении сметы не был учтен профиль крыши, то при запросе коммерческих предложений стоимость данных работ оказалась значительно выше (355,0 тыс. руб.), бюджетных ассигнований недостаточно. Работы планируется провести в 2021 году.

Согласно пояснениям, отраженным в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) по разделу «Социальная политика» расходы не исполнены по подразделу «Охрана семьи и детства» (исполнение 85%) по причинам того, что не использованы средства, предусмотренные на выплату компенсации платы, взымаемой с родителей, законных представителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, в связи с низкой посещаемостью в 2020 году детьми образовательных организаций (закрытие дошкольных учреждений с конца марта до июня).

Согласно пояснениям, отраженным в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделу «Обслуживание муниципального долга» бюджетные назначения не исполнены в связи с тем, что фактическое привлечение кредитных средств произведено позднее даты заключения контрактов, в связи с чем денежные обязательства в полном объеме в 2020 году приняты не были. По данным Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) по подразделу «Обслуживание муниципального долга» бюджетные обязательства по подразделу Обслуживание муниципального долга» приняты на сумму 14 193,9 тыс. руб. или 100% от бюджетных ассигнований по подразделу.

* 1. **Ведомственная структура расходов**

В Приложении 6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2020 год» к Решению о бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год бюджетные ассигнования распределены по пяти главным распорядителям средств бюджета. Исполнение бюджетных назначений бюджета Сортавальского муниципального района в разрезе ГРБС представлено в Таблице №6.

Таблица №6,

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** | **Исполнено, %** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 244 551,90 | 193 091,46 | -51 460,44 | 79 |
| Сортавальское финансовое управление | 120 562,78 | 110 923,05 | -9 639,73 | 92 |
| Районный комитет образования | 697 921,19 | 672 491,80 | -25 429,39 | 96 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 2 201,39 | 2 048,75 | -152,64 | 93 |
| Отдел культуры и спорта | 135 840,29 | 134 644,98 | -1 195,31 | 99 |
| **Всего расходов** | **1 201 077,55** | **1 113 200,04** | **-87 877,51** | **93** |

За отчетный финансовый год пятью главным распорядителям бюджетные назначения исполнены от 79 до 93 процентов. Суммы и причины отклонений кассовых показателей исполнения от плановых показателей за 2020 год отражены в сведениях об исполнения бюджета Сортавальского муниципального района (форма 0503164) в составе пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств. Самый низкий процент исполнения утвержденных бюджетных назначений сложился по главному распорядителю Администрация Сортавальского муниципального района.

**Группировка расходов по группам видов расходов**

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в Таблице №7:

Группировка расходов по группам видов расходов

по Сортавальскому муниципальному району

Таблица №7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись** | **Исполнение за 2019 год** | **Доля в общих расходах (%)** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 483 160,08 | 481 909,73 | 40 | 100 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 233 484,13 | 208 637,97 | 19 | 89 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 38 048,59 | 34 168,27 | 3 | 90 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 148 960,94 | 103 000,63 | 12 | 69 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 89 276,94 | 88 497,73 | 7 | 99 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 174 343,70 | 173 182,67 | 15 | 99 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 14 200,00 | 12 506,88 | 1 | 88 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 19 603,18 | 11 296,16 | 2 | 58 |
|  | **ИТОГО** | **1 201 077,55** | **1 113 200,04** | **100** | **93** |

Из Таблицы №7 видно, что наибольший удельный вес в структуре расходов (40% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района) заняли «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями». Расходы по виду «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» составили 19%, по виду «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» -15% от общих расходов бюджета. Расходы по видам «Социальное обеспечение и иные выплаты -3%, «Межбюджетные трансферты» - 7%. Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, уплата налогов и сборов) составили 2%, расходы на обслуживание муниципального) долга составили 1%.

Диапазон исполнения районного бюджета в 2020 году колеблется от 58% по группе «Иные бюджетные ассигнования» до 100% по группе «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями».

1. **Дефицит бюджета Сортавальского муниципального района и источники его финансирования.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год первоначально дефицит бюджета утвержден в сумме 34 563,2тыс. руб. или 10% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

В процессе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района в 2020 году решениями Совета Сортавальского муниципального района вносились изменения в основные характеристики бюджета, в том числе дефицит бюджета изменялся в суммовом выражении и в процентном по отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений. К первоначально утвержденным показателям дефицит бюджета сократился на 3 192,68 тыс. руб. и составил 31 370,52 тыс. руб.

В 2020 году бюджет Сортавальского муниципального района был исполнен с профицитом. Фактически полученные доходы в сумме 1 121 967,09 тыс. руб. превышают исполненные расходы в сумме 1 113 200,04 тыс. руб. на сумму 8 767,05 тыс. руб.

В 2020 году в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета были привлечены кредиты, полученные от кредитных организаций: ПАО «Сбербанк России» - 165 000,0 тыс. руб. Погашение кредитов было исполнено на сумму 168 404,0 тыс. руб., в том числе погашены бюджетные кредиты на сумму 18 404,0 тыс. руб., и коммерческие кредиты на сумму 150 000,0 тыс. руб.

Также в 2020 году, в бюджет Сортавальского муниципального района возвращены ранее предоставленные кредиты из бюджета Сортавальского городского поселения в сумме 1 000,0 тыс. руб., и Хелюльского городского поселения в сумме 182,0 тыс. руб.

1. **Программа муниципальных внутренних заимствований**

Исполнение показателей Программы муниципальных внутренних заимствований, утвержденных приложением 20 к Решению о бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год, характеризуется следующими данными:

Таблица №8

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование видов заимствований** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение (+;-)** | |
| **Сумма** | **Темп прироста %** |
| Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетам муниципальных районов в валюте РФ, в том числе: | -18 404,0 | -18 404,0 | 0,0 | - |
| Привлеченные средства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Погашенные средства | 18 404,0 | 18 404,0 | 0,0 |  |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в том числе: | 43 300,0 | 15 000,0 | -28 300,0 | -65% |
| Привлечение средств | 193 300,0 | 165 000,0 | -28 300,0 | -15% |
| Погашение средств | 150 000,0 | 150 000,0 | 0,0 | 0 |
| **Итого муниципальные внутренние заимствования, в том числе** | **24 896,0** | **-3 404,0** | **-28 300,0** | **-114%** |
| **Привлечение средств** | **193 300,0** | **165 000,0** | **-28 300,0** | **-15%** |
| **Погашение средств** | **168 404,0** | **168 404,0** | **0,0** | **0** |

За отчетный год в рамках Программы муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального района заемные средства привлечены в сумме 165 000,0 тыс. руб., что составило 85 процентов относительно утвержденных Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год показателей, погашение заимствований осуществлено Финансовым управлением Сортавальского муниципального района в сумме 168 404,0 тыс. руб. или 100 процентов утвержденных назначений.

При утвержденном объеме заимствований в размере 24 869,0 тыс. руб. исполнение составило (– 3 404,0 тыс. руб.). Объем погашения (168 404,0 тыс. руб.) превысил объем привлечения (165 000,0 тыс. руб.) на 3 404,0 тыс. руб.

При фактическом увеличении общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований в 2020 году на 125 000,0 тыс. руб. относительно объема 2019 года (40 000,0 тыс. руб.) и увеличении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 136 022,0 тыс. руб. относительно объема 2019 года (32 382,0тыс. руб.) произошло сокращение общего объема муниципальных внутренних заимствований на 11 022,0 тыс. руб. (в 2019 году - 7 618,0тыс. руб.).

Муниципальные внутренние заимствования в 2020 году представлены кредитами, полученными от кредитных организаций в валюте РФ, бюджетные кредиты не привлекались.

1. **Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019г. №60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021, 2022 годов» с изменениями и дополнениями, установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского муниципального района на 01 января 2021 года, в валюте РФ в сумме 214 465,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте РФ в сумме 0,0 тыс. руб. Пунктом 2 статьи 15 того же Решения Совета Сортавальского муниципального района установлен предельный объем муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2020 год в объеме 238 326,2 тыс. руб.

Статьей 107 Бюджетного кодекса РФ установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 352 216,0 тыс. руб., т.е. утвержденный предельный объем муниципального долга на 2020 год соответствует требованиям ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

По данным предоставленной отчетности и данным Муниципальной долговой книги Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.01.2021г. превышение установленного предельного объема муниципального долга Сортавальского муниципального района в отчетном периоде не обнаружено.

По данным Муниципальной долговой книги Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 января 2021г., остаток долгового обязательства на 01.01.2021г. составил 186 165,0 тыс. руб. (21 165,0 тыс. руб. – долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов Российской Федерации, 165 000,0 тыс. руб. – долговые обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций и 0,0 тыс. руб. - муниципальные гарантии), или 87% от утвержденного верхнего предела муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района, установленного статьей 1 Решения о бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год (214 465,0тыс. рублей).

По сравнению с началом отчетного года его объем сократился на 3 404,0 тыс. руб. или на 2 процента (на 01.01.2020г. – 189 569,0 тыс. руб.)

Структура муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района по видам долговых обязательств и ее изменение характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **Муниципальный долг на 01.01.2020г.** | | **Муниципальный долг на 01.01.2021г.** | | **Увеличение (+), снижение (-)** | |
| **Сумма,**  **тыс. руб.** | **%** | **Сумма, тыс. руб.** | **%** | **Сумма, тыс. руб.** | **%** |
| Муниципальные ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней | 39 569,0 | 21 | 21 165,0 | 11 | -18 404,0 | -47 |
| Кредиты от кредитных организаций | 150 000,0 | 79 | 165 000,0 | 89 | +15 000,0 | +10 |
| Муниципальные гарантии Сортавальского муниципального района | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| **Итого:** | **189 569,0** | **100** | **186 165,0** | **100** | **-3 404,0** | **-2** |

По состоянию на 01.01.2021 года задолженность по кредитам кредитных организаций составила 165 000,0 тыс. руб., т.е. увеличилась на 15 000,0 тыс. руб. или на 10% (на 01.01.2020г.-150 000,0 тыс. руб.).

Задолженность на 01.01.2021г. по бюджетным кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы РФ (Министерство финансов Республики Карелия) составила 21 165,0 тыс. руб., т.е. сократилась на 18 404,0 тыс. руб. или на 47% (на 01.01.2020г. – 39 569,0 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2021г. структура муниципального долга Сортавальского муниципального района включала долговые обязательства по бюджетным кредитам из бюджета Республики Карелия (11%) и кредитам кредитных организаций (89%).

Структура муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района по видам долговых обязательств соответствует структуре, установленной статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно ст.106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования.

Объем муниципальных заимствований (привлечение) составил 165 000,0 тыс. руб., объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств и дефицит бюджета – 168 404,0 тыс. руб. (168 404,0 погашение средств + 0,0 дефицит). Таким образом, по результатам исполнения бюджета за 2020 год объем муниципальных заимствований не превысил объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств и дефицит бюджета. Ограничения, установленные ст.106 БК РФ соблюдены.

Отношение фактического объема муниципального долга Сортавальского муниципального района на 1 января 2021 года к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений составила 51,9%. К уровню на 1 января 2020 года (52,7%) снижение составило 0,8 процента.

Долговая нагрузка на бюджет Сортавальского муниципального района незначительно снизилась.

1. **Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района**

Статьей 15 Решения о бюджете Сортавальского муниципального района установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2020 год в сумме 14 200,0 тыс. руб. В приложении к Решению о бюджете «Ведомственная структура расходов» бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в сумме 14 200,0 тыс. руб. распределены главному распорядителю - Финансовому управлению Сортавальского муниципального района. По данным годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств исполнение составило 12 506,88 тыс. руб. или 88 процентов. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен. Расходы на обслуживание муниципального долга за 2020 год не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 Бюджетного кодекса РФ. Относительно объема 2019 года (11 968,09 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга района в 20 году увеличились на 538,79 тыс. руб. или на 5 процентов.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 4 раза превысили совокупный объем бюджетных ассигнований, направленных в 2020 году на национальную оборону, здравоохранение и средства массовой информации.

1. **Использование средств резервных фондов.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 8 решения Совета Сортавальского муниципального района 24.12.2019г. №60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлен размер резервных фондов Администрации Сортавальского муниципального района на 2020 год в размере 800,2 тыс. руб., что составляет 0,07% от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 2020 год, предоставленного Администрацией Сортавальского муниципального района, произведены расходы за счет средств резервного фонда в сумме 3 199,8 тыс. руб., в том числе на мероприятия направленные на предупреждение распространения новой короновирусной инфекции 3 170,8 тыс. руб. и на мероприятия по предотвращению аварийной ситуации на водном объекте (Ладожское озеро) в сумме 29,0 тыс. руб. в соответствии с Распоряжениями Главы администрации Сортавальского муниципального района.

1. **Исполнение программной части бюджета.**

Согласно Приложению №10 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2020 год» к Решению о бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год, с учетом внесенных изменений и дополнений предусматривались к исполнению 8 муниципальных программ в объеме 1 179 618,0 тыс. руб.

Согласно сводной бюджетной росписи на 2020 год бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 8 муниципальных Программ в объеме 1 160 470,2 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом бюджетные ассигнования на реализацию Программ увеличились на 17 366,5 тыс. руб. или на 2% (1 143 103,7 тыс. руб. в 2019 году).

Доля бюджетных средств, фактически направленных на реализацию Программ, (1 078 989,0) в общих расходах районного бюджета в 2020 году (1 113 200,04 тыс. руб.) составила 97 процентов, что на 2% меньше, чем в предыдущем году (в 2019 году- 99%).

Наибольшая доля расходов (750 119,6 тыс. руб.) приходится на Муниципальную программу «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025гг.» - 69% от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Расходы по Муниципальной программе «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (138 674,8 тыс. руб.) составили 13 процентов от общего объема фактически исполненных расходов на Программы. Расходы по Муниципальным программам «Повышение эффективности муниципального управления Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (65 946,0) и «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (74 952,3 тыс. руб.) составили 6 и 7 процентов, от общего объема фактически исполненных расходов на Программы соответственно. По Муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» (34 541,7 тыс. руб.) составили 3 процента от общего объема фактически исполненных расходов на Программы. Расходы по Муниципальным программам «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» 5 570,2 тыс. руб.), «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» (9 161,8 тыс. руб.) и «Защита территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (22,6 тыс. руб.) составили менее 1 процента от общего объема фактически исполненных расходов на Программы соответственно.

Изменение объема и доли расходов на реализацию Программ в 2020 году в общих расходах районного бюджета представлено в Таблице№9.

Таблица №9

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2019 год** | **2020 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1 143 103,7 | 1 160 470,2 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 958 834,85 | 1 078 989,0 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 83,9 | 93,0 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс. руб. | 966 099,0 | 1 113 200,04 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 99,2 | 96,93 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в объеме 1 078 989,0 тыс. руб., или 93 процента от показателей, утвержденных на 2020 год сводной бюджетной росписью.

В 2020 году из 8 Программ на 90-100 процентов исполнено 7 Программ (88 процентов). Низкий процент исполнения (23%) сложился по программе «Защита территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы».

1. **Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ в ходе внешней проверки осуществляется контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств (далее – ГРБС).

В процессе внешней проверки устанавливалось соответствие порядка составления и представления бюджетной отчетности ГРБС нормам Бюджетного кодекса РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Карелия, Сортавальского муниципального района. В частности, предметом контроля являлось соблюдение общих требований по составлению и формированию бюджетной отчетности ГРБС, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее-Инструкция №191н).

В годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год включены показатели отчетности четырнадцати главных администраторов доходов, отчеты пяти главных распорядителей средств районного бюджета и одного главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района, которые были представлены Контрольно-счетный комитет для проведения экспертизы.

В период с 13.03.2021г. по 06.04.2020г. Контрольно-счетным комитетом СМР были проведены проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС с использованием выборочного метода. По результатам проверок подготовлены и направлены в адрес ГРБС акты проверок.

Камеральные проверки проводились на основании отчетов ГРБС, материалов, полученных по запросам Контрольно-счетного комитета, а также данных о кассовом исполнении бюджета Сортавальского муниципального района, предоставленных Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

По результатам указанных проверок установлено, что годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена в Контрольно-счетный комитет всеми ГРБС с соблюдением срока, установленного п.3 ст.48 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2015г. №171.

По всем главным распорядителям средств районного бюджета, представленный к проверке объем форм, соответствует объему форм, установленному Инструкцией №191н.

Анализ достоверности бюджетной отчетности проводился на выборочной основе и включал в себя оценку корректности консолидации отчетности, соответствия показателей форм бюджетной отчетности получателей данным Главных книг получателей бюджетных средств, проверку соответствия сведений, отраженных в отчетах ГРБС данным отчетности Управления Федерального казначейства по Республики Карелия.

В ходе внешней проверки установлено, что бюджетная отчетность ГРБС сформирована с учетом требований Инструкции №191н, за исключением Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) ГРБС Районный комитет образования Сортавальского муниципального района.

Утвержденные бюджетные назначения, указанные в Отчетах ГРБС, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. Исполнение бюджетных назначений, указанное в Отчетах ГРБС, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей, администраторов доходов и администратора источников финансирования дефицита бюджета и подтверждено справкой Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

В соответствии с пунктом 7 статьи 1 Инструкции №191н, бюджетная отчетность составлена на основании данных главных книг, за исключением Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) ГРБС Районный комитет образования Сортавальского муниципального района. Отражение недостоверных данных в «Отчете о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) подведомственного получателя МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района» (в нарушение пункта 71 Инструкции 191-н, итоговый показатель по графе 7 «принятые бюджетные обязательства по строке 200 (19 753,92 тыс. руб.) не соответствует сумме по кредиту счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в сумме 19 758,69 тыс. руб., отклонение составляет 4,77 тыс. руб. (в том числе по КБК 07090101223210119) и по графе 9 «принятые денежные обязательства» (итоговый показатель по строке 200 (19 675,19 тыс. руб.) не соответствует сумме по кредиту счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в сумме 19 679,96 тыс. руб., отклонение составляет 4,77 руб., (в том числе по КБК 07090101223210119) привело к недостоверности «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) ГРБС Районный комитет образования Сортавальского муниципального района, сформированного на основании отчетов получателей по графе 7 «бюджетные обязательства» по графе 9 «денежные обязательства» [строки 200](#sub_503128200) раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам».

**Выводы по результатам проверки отчета об исполнении бюджета**

**за 2020 г.**

1. Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.
2. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) Сортавальского муниципального района за 2020 год отражает достоверность результатов исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за период с 1 января по 31 декабря 2020 года.
3. Вместе с тем в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные случаи несоблюдения единого порядка составления бюджетной отчетности, содержания форм отчетности, установленным Инструкцией Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н требованиям. Отражение недостоверных данных в «Отчете о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) подведомственного получателя МКУ «Централизованная бухгалтерия Сортавальского муниципального района» привело к недостоверности «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) ГРБС Районного комитета образования Сортавальского муниципального района, что в свою очередь отразилось на недостоверности показателей по графе 7 «принятые бюджетные обязательства» и по графе 9 «принятые денежные обязательства» [строки 200](#sub_503128200) [раздел](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503128900)а 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года» «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) Сортавальского муниципального района, сформированного на основании отчетов ГРБС. Расхождение составляет – 4,77 тыс. руб.
4. Размер дефицита бюджета Сортавальского муниципального района, сложившейся по итогам отчетного года, соответствует предельным значениям, установленных статей 92.1 БК РФ.
5. По результатам исполнения бюджета за 2020 год объем муниципальных заимствований не превысил объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств и дефицит бюджета, ограничения, установленные ст.106 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.
6. Ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ по объему муниципального долга соблюдены.
7. Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2020 году не превысили норматив, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
8. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2020 год, установленный статьей 15 Решения о бюджете Сортавальского муниципального района не превышен.

**Предложения по результатам внешней проверки**

**Главному распорядителю Районный комитет образования Сортавальского муниципального района:**

Обеспечить составление достоверной бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологическим и методическим указаниям, установленным Министерством финансов РФ.

**Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными администраторами доходов Сортавальского муниципального** **района** принять меры:

-по повышению качества управления бюджетными средствами в части сокращения дебиторской задолженности,

-по повышению эффективности администрирования доходов бюджета в части включения в прогнозируемый объем информации о дополнительных поступлениях, спрогнозированных по данным задолженности предыдущих периодов и результатам работы по взысканию задолженности.

**Предложение**

В соответствии с п.7 ст. 48 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе представить заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год в Совет Сортавальского муниципального района с одновременным направлением в Администрацию Сортавальского муниципального района.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Направить Представление о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год и подготовка заключения» в адрес Районного комитета Образования Сортавальского муниципального района.

**Председатель контрольно-счетного**

**комитета Сортавальского**

**муниципального района Астафьева Н.А.**