КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА



АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

457400 с. Агаповка, ул. Пролетарская, 29А, тел: 2-11-37, 2-14-36

14 апреля 2020 г.

### **Заключение № 21-2020**

на годовой отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год.

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 51 Положения о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 14.05.2014 г. № 515 (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе), п.1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате Агаповского муниципального района, утвержденным решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 19.02.2018 г. № 286, плана работы Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на 2020 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 30.12.2019 г. № 86.

Бюджетный процесс в Агаповском муниципальном районе регламентируется Положением о бюджетном процессе.

Годовой отчёт об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год (далее Отчет) представлен на рассмотрение Администрацией Агаповского муниципального района согласно п.4 ст. 51 Положения о бюджетном процессе не позднее 01 апреля текущего года.

Одновременно с Отчетом, в соответствии с требованием пункта 2 статьи 52 Положения о бюджетном процессе представлен проект решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Отчетом, в целом соответствуют требованиям статьи 52 Положения о бюджетном процессе.

Управлением финансов Агаповского муниципального района, как органом, организующим исполнение бюджета Агаповского муниципального района, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования на основании сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годовая бюджетная отчетность составлена и представлена в соответствии со статьёй 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Управлением финансов Агаповского муниципального района годовая бюджетная отчетность составлена и представлена в составе форм отчетов, предусмотренных пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Инструкция №191н).

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год была проведена проверка бюджетной отчетности одиннадцати главных администраторов бюджетных средств Агаповского муниципального района.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе, сброшюрована, пронумерована, с оглавлением и сопроводительным письмом в соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность подписана начальником и главным бухгалтером Управления финансов Агаповского муниципального района.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств анализ и оценка осуществлялись в отношении следующих форм годовой бюджетной отчетности, согласно пункта 11.1 Инструкции № 191н:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);

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

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка с приложениями (форма 0503160).

1. **Анализ исполнения бюджета Агаповского муниципального района в 2019 году.**

Решением Собрания депутатов от 21 декабря 2018 года № 395 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет Агаповского муниципального района на 2019 год утвержден по доходам в сумме 1 246 776,89 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 246 776,89 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден 0,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения доходная и расходная части бюджета уточнены в сторону увеличения, в результате бюджет Агаповского муниципального района утвержден по доходам в сумме 1 332 259,53 тыс. рублей, по расходам – 1 341 226,74 тыс. рублей, с дефицитом в размере 8 967,21 тыс. рублей.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета Агаповского муниципального района представлен в таблице № 1.

*Таблица № 1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-)/**  **Профицит(+)** |
| Утверждено1, тыс. рублей | 1 246 776,89 | 1 246 776,89 | 0 |
| Утверждено2, тыс. рублей | 1 332 259,53 | 1 341 226,74 | - 8 967,21 |
| **Исполнено, тыс. рублей** | **1 338 532,02** | **1 320 294,69** | **18 237,33** |
| Отклонение1 (абс.), тыс. рублей | 91 755,13 | 73 517,8 | 18 237,33 |
| Отклонение2 (абс.), тыс. рублей | 6 272,49 | -20 932,05 | 27 204,54 |
| Отклонение1 (отн.), в %% | 107,4 | 105,9 | - |
| Отклонение2 (отн.), в %% | 100,5 | 98,4 | 203,4 |

1 – в редакции решения о бюджете на 2019 год от 21.12.2018;

2 – в редакции решения о бюджете на 2019 год от 31.12.2019.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными решением о бюджете на 2019 год, фактическое исполнение по доходам бюджета Агаповского муниципального района увеличилось на 91 755,13 тыс. рублей или на 7,4 %, по расходам – на 73 517,8 тыс. рублей или на 5,9 %. Бюджет исполнен с профицитом, т.е. доходная часть бюджета превышена над расходной частью на 18 237,33 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, Собранием депутатов Агаповского муниципального района шесть раз принимались решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2019 год.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2019 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления как дополнительных доходов бюджета Агаповского муниципального района, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Анализ изменений решения о бюджете на 2019 год представлен в таблице № 2.

*Таблица № 2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-)/**  **Профицит(+)** |
| **п/п** |
| 1 | Решение о бюджете на 2019 год от 21.12.2018 № 395 | 1 246 776,89 | 1 246 776,89 | 0 |
| 2 | Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 22.02.2019 № 404 | 1 260 379,19 | 1 263 183,43 | - 2 804,24 |
| 3 | Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 29.03.2019 № 422 | 1 262 361,65 | 1 265 165,89 | - 2 804,24 |
| 4 | Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 26.04.2019 № 427 | 1 276 223,47 | 1 285 190,68 | - 8 967,21 |
| 5 | Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 31.07.2019 № 456 | 1 300 088,39 | 1 308 650,09 | - 8 561,70 |
| 6 | Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 30.10.2019 № 483 | 1 335 198,54 | 1 344 165,75 | - 8 967,21 |
| 7 | Решение о бюджете на 2019 год в редакции от 31.12.2019 № 519 | 1 332 259,53 | 1 341 226,74 | - 8 967,21 |

Данные первоначальной Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2019 года соответствуют первоначальному решению о бюджете и составляют 1 246 776,89 тыс. рублей по расходам. Окончательные изменения Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2019 года соответствуют утвержденному решению о бюджете от 31.12.2019 г. № 519 и составляют 1 341 226,74 тыс. рублей по расходам. Данные Сводной бюджетной росписи соответствуют утвержденному бюджету в соответствии с требованиями пункта 2.1 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 2019 год ф. 0503117:

1. утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 1 332 259,53 тыс. рублей, доходная часть исполнена в сумме 1 338 532,02 тыс. рублей или на 100,5%, бюджетные назначения фактически перевыполнены на 6 272,49 тыс. рублей;
2. утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1 341 226,74 тыс. рублей, расходная часть исполнена в сумме 1 320 294,69 тыс. рублей или на 98,4%, неисполненные бюджетные назначения составили 20 932,05 тыс. рублей;
3. дефицит бюджета был утвержден в сумме 8 967,21 тыс. рублей, в результате исполнения бюджета сложился профицит в сумме 18 237,33 тыс. рублей.

Согласно данным ф. 0503161 Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий, в 2019 году количество государственных (муниципальных) учреждений, участников бюджетного процесса, всего составляло 60, в том числе 55 казенных и 5 бюджетных учреждения, из них получатели бюджетных средств по переданным полномочиям – 3. Органов местного самоуправления - 6.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Агаповского муниципального района.**

Анализ исполнения доходной части бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год проведен на основе годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год и проекта решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год».

Первоначально доходы бюджета утверждены (решение Собрания депутатов от 21.12.2018 г. № 395) в сумме 1 246 776,89 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 880 568,10 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений бюджет Агаповского муниципального района утвержден по доходам в сумме 1 332 259,53 тыс. рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 374 671,54 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления – 957 587,99 тыс. рублей.

В целом бюджет Агаповского муниципального района в 2019 году исполнен по доходам в сумме **1 338 532,02 тыс. рублей** или на 100,47 %, из них:

* налоговые и неналоговые доходы составили 386 282,05тыс. рублей, в удельном весе составили 28,86% общего объема доходов бюджета Агаповского муниципального района или 103,10 % от утвержденных назначений;
* безвозмездные поступления составили 952 249,97 тыс. рублей, в удельном весе составили 71,14 общего объема доходов бюджета Агаповского муниципального района или 99,44 % от утвержденных назначений. В том числе возврат остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 1 579,60 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по доходам перевыполнены на 6 272,49 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом исполнение в целом по доходам в 2019 году увеличилось на 9 672,52 тыс. рублей или на 0,73%.

Отклонения исполненных показателей от утвержденных бюджетных назначений, причины отклонений по сравнению с 2018 годом в разрезе доходов приведены в Пояснительной записке ф. 0503160.

Структура доходов бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год, динамика их поступления в 2019 году по источникам в сравнении с 2018 годом представлена в таблице № 3 .

*Таблица № 3, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение Собрания депутатов от 21 декабря 2018 года № 395 (в ред. от 31.12.2019. №519, утверждено, (тыс. руб.) | По проекту решения (отчета), исполнено, (тыс. руб.) | Отклонение (гр.3-гр.2), (тыс. руб.) | Темп роста, (%) (гр.3/гр.2х | доля в доходах | Исполнено за 2018 | В % к 2018 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **374 671,54** | **386 282,05** | **11 610,51** | **103,10** | **28,86%** | **348 755,51** | **110,76%** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **265 841,75** | **277 644,54** | **11 802,79** | **104,44** | **20,74%** | **243 266,56** | **114,13%** |
| Налог на доходы физических лиц | 265 841,75 | 277 644,54 | 11 802,79 | 104,44 | 20,74% | 243 266,56 | 114,13% |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **18 621,27** | **18 621,27** | **0,00** | **100,00** | **1,39%** | **16 356,76** | **113,84%** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 18 621,27 | 18 621,27 | 0,00 | 100,00 | 1,39% | 16 356,76 | 113,84% |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **15 459,57** | **15 459,57** | **0,00** | **100,00** | **1,15%** | **15 386,17** | **100,48%** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 9 047,73 | 9 047,73 | 0,00 | 100,00 | 0,68% | 231,8 | 3 903,25% |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2 875,56 | 2 875,56 | 0,00 | 100,00 | 0,21% | 2 914,51 | 98,66% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 201,07 | 3 201,07 | 0,00 | 100,00 | 0,24% | 3 391,76 | 94,38% |
| **НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **2 021,12** | **2 021,12** | **0,00** | **100,00** | **0,15%** | **3 001,32** | **67,34%** |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 2 021,12 | 2 021,12 | 0,00 | 100,00 | 0,15% | 0,00 | - |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 1 731,47 | 1 731,47 | 0,00 | 100,00 | 0,13% | 2 474,18 | 69,98% |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 289,65 | 289,65 | 0,00 | 100,00 | 0,02% | 527,14 | 54,95% |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **8 636,98** | **8 636,98** | **0,00** | **100,00** | **0,65%** | **8 631,59** | **100,06%** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 5 621,00 | 5 621,00 | 0,00 | 100,00 | 0,42% | 5 259,22 | 106,88% |
| Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выхода из гражданства РФ, а также с въездом в РФ и выездом из РФ | 199,15 | 198,15 | -1,00 | 99,50 | 0,01% | 289,3 | 68,49% |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 2 816,82 | 2 817,83 | 1,01 | 100,04 | 0,21% | 3 083,08 | 91,40% |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **14,94** | **14,94** | **0,00** | **100,00** | **0,00%** | **14,61** | **102,26%** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **34 893,21** | **34 893,21** | **0,00** | **100,00** | **2,61%** | **35 538,76** | **98,18%** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 34 325,92 | 34 325,92 | 0,00 | 100,00 | 2,56% | 0,00 | - |
| Доходы, получаемые в виде 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 | 33 445,22 | 33 445,22 | 0,00 | 100,00 | 2,50% | 28 873,62 | 115,83% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 880,71 | 880,71 | 0,00 | 100,00 | 0,07% | 6 085,88 | 14,47% |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 567,28 | 567,28 | 0,00 | 100,00 | 0,04% | 579,26 | 97,93% |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **3 794,65** | **3 794,65** | **0,00** | **100,00** | **0,28%** | **1 639,69** | **231,42%** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 794,65 | 3 794,65 | 0,00 | 100,00 | 0,28% | 1 639,69 | 231,42% |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **19 480,62** | **19 480,62** | **0,00** | **100,00** | **1,46%** | **18 117,28** | **107,53%** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 17 042,38 | 17 042,38 | 0,00 | 100,00 | 1,27% | 15 945,74 | 106,88% |
| Доходы от компенсации затрат государства | 2 438,24 | 2 438,24 | 0,00 | 100,00 | 0,18% | 2 171,55 | 112,28% |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **4 205,22** | **4 205,22** | **0,00** | **100,00** | **0,31%** | **5 112,81** | **82,25%** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2 185,38 | 2 185,38 | 0,00 | 100,00 | 0,16% | 3 286,7 | 66,49% |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1 327,41 | 1 327,41 | 0,00 | 100,00 | 0,10% | 1 394,78 | 95,17% |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **1 702,22** | **1 702,22** | **0,00** | **100,00** | **0,13%** | **1 733,3** | **98,21%** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 29,39 | 29,39 | 0,00 | 100,00 | 0,00% | 63,16 | 46,53% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники | 2,70 | 2,70 | 0,00 | 100,00 | 0,00% | 0,00 | - |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции | 276,00 | 276,00 | 0,00 | 100,00 | 0,02% | 311,5 | 88,60% |
| Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу | 103,53 | 103,53 | 0,00 | 100,00 | 0,01% | 112,61 | 91,94% |
| Денежные взыскания за нарушения законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе в области охраны окружающей среды | 260,00 | 260,00 | 0,00 | 100,00 | 0,02% | 0,00 | - |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно - эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00% | 324,08 | 0,31% |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 49,00 | 49,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00% | 44,17 | 110,94% |
| Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения | 115,76 | 115,76 | 0,00 | 100,00 | 0,01% | 0 | - |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 КОАП РФ | 330,42 | 330,42 | 0,00 | 100,00 | 0,02% | 194,43 | 169,94% |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 514,43 | 514,43 | 0,00 | 100,00 | 0,04% | 561,61 | 91,60% |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,00** | **-192,29** | **-192,29** | **-** | **-0,01%** | **-43,34** | **443,68%** |
| Невыясненные поступления | 0,00 | -192,29 | -192,29 | - | -0,01% | -47,2 | 407,39% |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **957 587,99** | **952 249,97** | **-5 338,02** | **99,44** | **71,14%** | **980 103,99** | **97,16%** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **957 587,99** | **953 829,57** | **-3 758,42** | **99,61** | **71,26%** | **981 730,92** | **97,16%** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **94 758,97** | **94 758,97** | **0,00** | **100,00** | **7,08%** | **53 374,75** | **177,54%** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 80 138,00 | 80 138,00 | 0,00 | 100,00 | 5,99% | 45 291 | 176,94% |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 14 620,97 | 14 620,97 | 0,00 | 100,00 | 1,09% | 8 083,75 | 180,87% |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **248 272,75** | **246 352,21** | **-1 920,54** | **99,23** | **18,40%** | **308 093,65** | **79,96%** |
| Субсидии бюджетам на обеспечение жильем молодых семей | 1 982,46 | 1 982,46 | 0,00 | 100,00 | 0,15% | 1 040,61 | 190,51% |
| Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях | 15 092,79 | 14 860,72 | -232,07 | 98,46 | 1,11% | 18 870,43 | 78,75% |
| Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1 086,20 | 1 086,20 | 0,00 | 100,00 | 0,08% | 2 378,9 | 45,66% |
| Субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды | 11 940,40 | 11 939,78 | -0,62 | 99,99 | 0,89% | 9 812,43 | 121,68% |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 19 000,00 | 18 943,60 | -56,40 | 99,70 | 1,42% | 37 465,26 | 50,56% |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 199 170,90 | 197 539,44 | -1 631,46 | 99,18 | 14,76% | 238 526,01 | 82,82% |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **613 276,78** | **611 438,90** | **-1 837,88** | **99,70** | **45,68%** | **620 262,52** | **98,58%** |
| Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 15 889,20 | 15 507,77 | -381,43 | 97,60 | 1,16% | 15 644,71 | 99,12% |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий | 1 495,10 | 1 450,85 | -44,25 | 97,04 | 0,11% | 1 430,8 | 101,40% |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" | 1 909,50 | 1 835,48 | -74,02 | 96,12 | 0,14% | 1 528,05 | 120,12% |
| Субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 2 280,50 | 2 280,50 | 0,00 | 100,00 | 0,17% | 2 426,8 | 93,97% |
| Прочие субвенции | 62,40 | 61,45 | -0,95 | 98,48 | 0,00% | 0,00 | - |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | - | - | 0,00 | - | 0,00% | 1 735,8 | 0,00% |
| Субвенции муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 18 930,30 | 18 924,40 | -5,90 | 99,97 | 1,41% | 21 465,98 | 88,16% |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 507 665,42 | 506 546,82 | -1 118,60 | 99,78 | 37,84% | 505 276,11 | 100,25% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 24 949,30 | 24 780,53 | -168,77 | 99,32 | 1,85% | 24 297,00 | 101,99% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях | 3 887,80 | 3 887,80 | 0,00 | 100,00 | 0,29% | 3 230,00 | 120,37% |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 11 635,16 | 11 635,15 | -0,01 | 100,00 | 0,87% | 14 098,00 | 82,53% |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях , где отсутствуют военные комиссариаты | 1 839,50 | 1 839,50 | 0,00 | 100,00 | 0,14% | 0,00 | - |
| Субвенции бюджетам на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций | 22 481,40 | 22 469,00 | -12,40 | 99,94 | 1,68% | 24 925,95 | 90,14% |
| Субвенции бюджетам на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 251,20 | 219,66 | -31,54 | 87,44 | 0,02% | 211,27 | 103,97% |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **1 279,49** | **1 279,49** | **0,00** | **100,00** | **0,10%** | **0,00** | **-** |
| Прочие межбюджетные трансферты | 1 279,49 | 1 279,49 | 0,00 | 100,00 | 0,10% | 0,00 | - |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ,СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0,00** | **11,50** | **11,50** | **-** | **0,00%** | **0,00** | **-** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0,00** | **-1 591,11** | **-1 591,11** | **-** | **-0,12%** | **-1 626,93** | **97,80%** |
| **Возврат остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **0,00** | **-1 591,11** | **-1 591,11** | - | -0,12% | -1 626,93 | 97,80% |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 332 259,53** | **1 338 532,02** | **6 272,49** | **100,47** | **100,00%** | **1 328 859,5** | **100,73%** |

В 2019 году поступление налоговых доходов в бюджет Агаповского муниципального района составило 322 398,42 тыс. рублей, 24,09% в удельном весе общего объема доходов бюджета. Рост к уровню 2018 года составил 35 741,4 тыс. рублей или 12,47%.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц в сумме 277 644,54 тыс. рублей, доля которого в общем объеме налоговых доходов составляет 86,12 %. По сравнению с 2018 годом поступление НДФЛ увеличилось на 34 377,98 тыс. рублей или на 14,13%.

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2018 годом произошло по следующим источникам:

- поступление доходов от акцизов в 2019 году составило 18 621,27 тыс. рублей, больше уровня 2018 года на 2 264,51 тыс. рублей или на 13,84%;

- поступление доходов от налогов на совокупный доход в 2019 году составило 15 459,57 тыс. рублей, больше уровня 2018 года на 73,4 тыс. рублей или на 0,48%;

- поступление доходов от госпошлины в 2019 году составило 8 636,98 тыс. рублей, больше уровня 2018 года на 5,39 тыс. рублей или на 0,06%.

Поступления по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами по сравнению с 2018 годом уменьшились на 980,20 тыс. рублей или на 32,66 % по причине сокращения объема по добыче полезных ископаемых и составили в 2019 году 2 021,12 тыс. рублей.

В 2019 году поступление неналоговых доходов в бюджет Агаповского муниципального района составило 63 883,63 тыс. рублей, что в удельном весе составило 4,77% общего объема доходов бюджета. Увеличение к уровню 2018 года составило 1 785,13 тыс. рублей или на 2,88%.

Основным источником неналоговых доходов районного бюджета являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 34 893,21 тыс. рублей (54,62 % в доле неналоговых доходов). По сравнению с 2018 годом поступления снизились на 645,55 тыс. рублей или на 1,82 %. Уменьшение по неналоговым доходам по сравнению с 2018 годом произошло при поступлении доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которое составило 4 205,22 тыс. рублей, что меньше уровня 2018 года на 907,59 тыс. рублей или на 17,75%. Так же уменьшение по неналоговым доходам по сравнению с 2018 годом произошло при поступлении доходов от штрафов, санкций, возмещении ущерба, которое составило 1 702,22 тыс. рублей, что меньше уровня 2018 года на 31,08 тыс. рублей или на 1,79 %.

Увеличение по неналоговым доходам по сравнению с 2018 годом произошло по следующим источникам:

- поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2019 году составило 19 480,62 тыс. рублей, больше уровня 2018 года на 1 363,34 тыс. рублей или на 7,53%;

- поступление доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в 2019 году составило 3 794,65 тыс. рублей, больше уровня 2018 года на 2 154,96 тыс. рублей или на 131,42%.

Прочие неналоговые доходы составили (-192,29) тыс. рублей. Отрицательная сумма сложилась в результате уточнения при поступлении невыясненных платежей.

В 2019 году безвозмездные поступления составили 952 249,97 тыс. рублей, что в удельном весе составило 71,14% от поступивших доходов в бюджет Агаповского муниципального района, меньше уровня 2018 года на 27 854,02 тыс. рублей или на 2,84%.

Показатели отчета об исполнении районного бюджета ф. 0503117 соответствуют показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств ф. 0503127 и отчету по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Челябинской области ф. 0503151.

Согласно информации Управления финансов Агаповского муниципального района недоимка по налоговым доходам в бюджет Агаповского муниципального района на 01.01.2020 г. составляла 13 426,67 тыс. рублей, что меньше этого показателя на 01.01.2019 г. на 4 845,90 тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения расходной части бюджета Агаповского муниципального района.**

Расходы районного бюджета на 2019 год утверждены решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 395 от 21.12.2018г. «О бюджете Агаповского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями и дополнениями) в сумме 1 341 226,74 тыс. руб. или 107,58% к первоначально утвержденному бюджету.

Показатели Сводной бюджетной росписи Агаповского муниципального района на 01.01.2019 г. и на 31.12.2019г. соответствуют утвержденному бюджету.

Бюджет Агаповского муниципального района в 2019 году исполнен по расходам в сумме **1 320 294,69 тыс. рублей** или на 98,44 %.

Неисполненные назначения составили 20 932,05 тыс. рублей. Согласно пояснительной записки к Отчету неисполнение назначений произошло по причине несвоевременного представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов, оплата работ производилась «по факту» на основании актов выполненных работ.

Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств за 2019 год в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями, их долей в общих расходах бюджета, с причинами отклонений представлено в таблице №4.

*Таблица № 4, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 519 от 31.12.2019 г., утверждено, тыс. руб.** | **По проекту решения (отчета), исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | | **доля в общих расходах** | **причина отклонения** |
| **абсолютное (тыс. руб.)** | **Относительное (%)** |
|
| Администрация Агаповского муниципального района | 77 092,34 | 76 904,62 | 187,72 | 99,76 | 5,83% | 158,86 тыс. рублей по причине позднего выставления счетов от поставщиков;  28,86 тыс. рублей по причине неиспользования сумм КДН и отделом по охране труда |
| Муниципальное управление культуры администрации Агаповского муниципального района | 92 425,18 | 92 423,21 | 1,97 | 100,00 | 7,00% | 1,97 тыс. рублей по причине позднего выставления счетов от поставщиков |
| Муниципальное учреждение комитет по физической культуре и спорту администрации Агаповского муниципального района | 17 738,50 | 17 727,42 | 11,08 | 99,94 | 1,34% | - |
| Собрание депутатов Агаповского муниципального района | 3 744,23 | 3 742,41 | 1,82 | 99,95 | 0,28% | оплата работ по факту на основании актов |
| Управление образования администрации Агаповского муниципального района | 673 353,71 | 667 812,50 | 5 541,21 | 99,18 | 50,58% | 5 393,14 тыс. рублей по причине позднего выставления счетов от поставщиков;  148,07 тыс. рублей – экономия по результатам проведения конкурсных процедур |
| Управление по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района | 33 292,07 | 23 722,11 | 9 569,96 | 71,25 | 1,80% | несвоевременность представления исполнителем документов для расчета |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия Агаповского муниципального района | 5 536,32 | 5 536,32 | 0,00 | 100,00 | 0,41% | - |
| Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района | 232 729,40 | 230 949,70 | 1 779,70 | 99,24 | 17,49% | Расходы носят заявительный характер, отсутствуют основания для начисления |
| Контрольно-счетная палата Агаповского муниципального района | 1 894,93 | 1 891,35 | 3,58 | 99,81 | 0,14% | оплата работ по факту на основании актов |
| Территориальная избирательная комиссия | 155,33 | 155,33 | 0,00 | 100,00 | 0,01% | - |
| Управление финансов Агаповского муниципального района | 203 264,73 | 199 429,72 | 3 835,01 | 98,11 | 15,10% | оплата работ по факту на основании актов, отсутствие проектно-сметной документации, не поступили средства областного бюджета |
| **Всего расходов** | **1 341 226,74** | **1 320 294,69** | **20 932,05** | **98,44** | **100,00%** | **-** |

При сверке показателей отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 с отчетами об исполнении бюджета главными распорядителями бюджетных средств ф. 0503127 расхождения не установлены.

Данные консолидированного Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 подтверждены данными Отчетов о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 ГРБС по строке 010 «Доходы» в сумме 1 400 160,65 тыс. рублей и по строке 150 «Расходы» в сумме 1 326 592,74 тыс. рублей.

Наибольшую долю (50,58%) в расходах районного бюджета составляют расходы Управления образования Администрации Агаповского муниципального района, наименьшую (0,01%) – Территориальная избирательная комиссия и (0,14%) – Контрольно-счетная палата Агаповского муниципального района.

Наибольший процент исполнения расходной части бюджета у МУ культуры Администрации Агаповского муниципального района, Управления сельского хозяйства и продовольствия и Территориальной избирательной комиссии Агаповского муниципального района (100%), наименьший – у Управления по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района (71,25%).

Исполнение районного бюджета за 2019 год по разделам классификации расходов бюджетов приведено в таблице № 5.

При анализе исполнения расходов по разделам классификации расходов бюджетов установлено, что в 2019 году исполнены в полном объеме следующие разделы:

- «Национальная оборона»;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

- «Охрана окружающей среды»;

- «Здравоохранение»;

- «Физическая культура и спорт»;

- «Культура и кинематография»;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований».

Не в полном объеме исполнены разделы:

- «Общегосударственные вопросы» – 59 268,66 тыс. рублей или 85,64%;

- «Образование» - 665 107,35 тыс. рублей или 99,42%;

- «Национальная экономика» - 44 624,88 тыс. рублей или 99,17 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» **–** 74 829,51 тыс. рублей или 95,68 %;

- «Социальная политика» - 297 541,33 тыс. рублей или 99,40 %.

Исполнение расходов бюджета за 2019 год по сравнению с 2018 годом уменьшилось на 8 916,15 тыс. рублей или на 0,67 %.

|  |
| --- |
| **Таблица № 5**  **тыс. рублей** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 519 от 31.12.2019 г., утверждено, тыс. руб.** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 519 от 31.12.2019 г., утверждено, %** | **По проекту решения (отчета), исполнено** | | **не исполнено** | **% исполнения** | **исполнено в 2018 г.** | **рост (снижение) 2019 к 2018 году, тыс. руб.** | **исполнение 2019 к 2018 году, в %** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **тыс. руб.** | **уд. вес,(%)** | **тыс. руб.** | **уд. вес,(%)** |  |  |  |  |  |
| **Общегосударственные вопросы** | 69 205,43 | 5,16 | 59 268,66 | 4,49 | 9 936,77 | 85,64 | 64 331,21 | -5 062,55 | 92,13 |
| **Национальная оборона** | 1 839,50 | 0,14 | 1 839,50 | 0,14 | 0,00 | 100,00 | 1 735,80 | 103,70 | 105,97 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 5 717,14 | 0,43 | 5 717,14 | 0,43 | 0,00 | 100,00 | 4 759,82 | 957,32 | 120,11 |
| **Национальная экономика** | 44 902,33 | 3,35 | 44 624,88 | 3,38 | 277,45 | 99,38 | 43 052,21 | 1 572,67 | 103,65 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 78 210,23 | 5,83 | 74 829,51 | 5,67 | 3 380,72 | 95,68 | 77 966,21 | -3 136,70 | 95,98 |
| **Охрана окружающей среды** | 707,79 | 0,05 | 707,79 | 0,05 | 0,00 | 100,00 | 0 | 707,79 | - |
| **Образование** | 670 660,58 | 50,00 | 665 107,35 | 50,38 | 5 553,23 | 99,17 | 639 346,95 | 25 760,40 | 104,03 |
| **Культура и кинематография** | 68 031,52 | 5,07 | 68 030,51 | 5,15 | 1,01 | 100,00 | 74 878,89 | -6 848,38 | 90,85 |
| **Здравоохранение** | 10 636,88 | 0,79 | 10 636,73 | 0,81 | 0,15 | 100,00 | 25 038,75 | -14 402,02 | 42,48 |
| **Социальная политика** | 299 324,05 | 22,32 | 297 541,33 | 22,54 | 1 782,72 | 99,40 | 301 776,00 | -4 234,67 | 98,60 |
| **Физическая культура и спорт** | 6 437,56 | 0,48 | 6 437,56 | 0,49 | 0,00 | 100,00 | 8 350,40 | -1 912,84 | 77,09 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований** | 85 553,73 | 6,38 | 85 553,73 | 6,48 | 0,00 | 100,00 | 87 974,60 | -2 420,87 | 97,25 |
| **Всего расходов** | **1 341 226,74** | **100,00** | **1 320 294,69** | **100,00** | **20 932,05** | **98,44** | **1 329 210,84** | **-8 916,15** | **99,33** |

Рост расходов в 2019 году по отношению к 2018 году произошел по следующим разделам:

- национальная оборона на 103,70 тыс. рублей или на 5,97%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 957,32 тыс. рублей или на 20,11%;

- национальная экономика на 1 572,67 тыс. рублей или на 3,65%;

- охрана окружающей среды на 707,79 тыс. рублей, в 2018 году не было;

- образование на 25 760,40 тыс. рублей или на 4,03%.

Снижение расходов в 2019 году по отношению к 2018 году произошло по следующим разделам:

- общегосударственные вопросы на 5 062,55 тыс. рублей или на 7,87%;

- жилищно-коммунальное хозяйство на 3 136,70 тыс. рублей или на 4,02%;

- культура и кинематография на 6 848,38 тыс. рублей или на 9,15%;

- здравоохранение на 14 402,02 тыс. рублей или на 57,52 %;

- социальная политика на 4 234,67 тыс. рублей или на 1,4 %;

- физическая культура и спорт на 1 912,84 тыс. рублей или на 22,91%;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований на 2 420,87 тыс. рублей или на 2,75%.

При утверждении бюджета на 2019 год расходы на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру и кинематографию, здравоохранение, спорт и молодежную политику) были предусмотрены в размере 1 020 451,10 тыс. рублей или 81,8 % от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета расходы на данную сферу были увеличены на 34 639,49 тыс. рублей и утверждены в сумме 1 055 090,59 тыс. рублей или 78,67% расходной части бюджета.

Расходы бюджета Агаповского муниципального района в отчетном году на социальную сферу составили 1 047 753,48 тыс. рублей или 79,36% расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период (2018 год) составили 1 049 390,99тыс. рублей или 78,95 % расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2019 году увеличен по сравнению с 2018 годом на 0,41 % при абсолютном уменьшении расходов на 1 637,51 тыс. рублей. Сравнение представлено в таблице № 5.1.

*Таблица № 5.1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Социальная сфера** | **Расходы (исполнено) 2018 год, руб.** | **Расходы (исполнено) 2019 год, руб.** | **Увеличение(+)/ уменьшение(-) расходов по разделам** |
| **Образование** | 639 346,95 | 665 107,35 | 25 760,40 |
| **Культура и кинематография** | 74 878,89 | 68 030,51 | -6 848,38 |
| **Здравоохранение** | 25 038,75 | 10 636,73 | - 14 402,02 |
| **Социальная политика** | 301 776,00 | 297 541,33 | -4 234,67 |
|
| **Физическая культура и спорт** | 8 350,40 | 6 437,56 | -1 912,84 |
| **Всего** | **1 049 390,99** | **1 047 753,48** | **-1 637,51** |

**5. Анализ исполнения муниципальных программ за 2019 год.**

В перечень муниципальных программ Агаповского муниципального района, согласно отчета (ф.0503166), включено 23 муниципальные программы (в 2018 – 20), 19 подпрограмм.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2019 году приведен в таблице № 6.

*Таблица № 6, тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Объем финансирования в 2019 году, руб.** | | **отклонение, руб.** | **исполнение, %** |
| **утверждено в бюджете с учетом изменений** | **исполнено** |
| 1 | Развитие здравоохранения в Агаповском муниципальном районе | 10 487,88 | 10 487,88 | 0,00 | 100,00 |
| 2 | Развитие образования и воспитания на территории Агаповского муниципального района | 643 083,69 | 637 713,55 | 5 370,14 | 99,16 |
| 3 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Агаповском муниципальном районе | 17 106,62 | 17 095,54 | 11,08 | 99,94 |
| 4 | Развитие культуры в Агаповском муниципальном районе | 90 789,84 | 90 787,87 | 1,97 | 100,00 |
| 5 | Социальная поддержка населения в Агаповском муниципальном районе | 277 985,86 | 276 206,14 | 1 779,72 | 99,36 |
| 6 | Создание условий для устойчивого экономического развития на территории Агаповского муниципального района | 228,68 | 228,68 | 0,00 | 100,00 |
| 7 | Муниципальное управление в Агаповском муниципальном районе | 28 261,03 | 28 114,24 | 146,79 | 99,48 |
| 8 | Содержание и развитие муниципального хозяйства Агаповского муниципального района | 70 120,81 | 67 613,40 | 2 507,41 | 96,42 |
| 9 | Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Агаповском муниципальном районе | 36 419,04 | 34 962,34 | 1 456,70 | 96,00 |
| 10 | Обеспечение функционирования муниципального бюджетного учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг" Агаповского муниципального района | 10 026,21 | 10 023,21 | 3,00 | 99,97 |
| 11 | Развитие сельского хозяйства Агаповского муниципального района | 5 536,32 | 5 536,32 | 0,00 | 100,00 |
| 12 | Организация исполнения муниципальных функций Собрания депутатов Агаповского муниципального района | 3 744,23 | 3 742,42 | 1,81 | 99,95 |
| 13 | Развитие системы муниципального финансового контроля в Агаповском муниципальном районе | 1 894,93 | 1 891,34 | 3,59 | 99,81 |
| 14 | Управление муниципальными финансами на территории Агаповского муниципального района | 102 975,30 | 102 956,32 | 18,98 | 99,98 |
| 15 | Развитие управления муниципальным имуществом и земельными участками Управлением по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района | 20 648,08 | 11 105,58 | 9 542,50 | 53,79 |
| 16 | Организация общественных работ и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы на территории Агаповского муниципального района | 323,84 | 323,84 | 0,00 | 100,00 |
| 17 | Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на территории Агаповского муниципального района | 3 476,41 | 3 476,41 | 0,00 | 100,00 |
| 18 | Формирование современной городской среды на территории Агаповского муниципального района | 12 354,38 | 12 353,76 | 0,62 | 99,99 |
| 19 | Обеспечение общественного порядка противодействие преступности на территории Агаповского муниципального района | 1 453,21 | 1 453,21 | 0,00 | 100,00 |
| 20 | Развитие и поддержка садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан в Агаповском муниципальном районе | 581,70 | 581,70 | 0,00 | 100,00 |
| 21 | Создание условий для оказания медицинской помощи населению Агаповского муниципального района | 87,00 | 86,85 | 0,15 | 99,83 |
| 22 | Организация деятельности по накоплению и транспортированию твердых коммунальных отходов на территории Агаповского муниципального района | 707,79 | 707,79 | 0,00 | 100,00 |
| 23 | Повышение энергетической эффективности экономики Агаповского муниципального района и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе | 23,00 | 0,00 | 23,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО** | **1 338 315,85** | **1 317 448,43** | **20 867,42** | **93,20** |

В бюджете на 2019 год предусматривался объем реализации муниципальных программ в размере 1 338 315,85 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программ было осуществлено на сумму 1 317 448,43 тыс. рублей или 93,2 %.

Наибольшую долю (48,40 % в общем объеме финансирования) занимает муниципальная программа «Развитие образования и воспитания на территории Агаповского муниципального района». Самый низкий процент исполнения отмечен у муниципальных программ «Повышение энергетической эффективности экономики Агаповского муниципального района и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе» - (0%) и «Развитие управления муниципальным имуществом и земельными участками Управлением по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района» (53,79%) по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур и по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Согласно проведенного анализа исполнения муниципальных программ по отношению к среднему проценту исполнения (93 %) по всем программам, выявлено выполнение программ выше среднего процента у 22 из 23 муниципальных программ.

Средний процент выполнения муниципальных программ в 2019 году упал по сравнению с 2018 годом на 6% (с 99 % до 93 %).

**6. Расходование средств резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района.**

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Агаповского муниципального района № 41 от 25.01.2016 года, средства резервного фонда используются на финансирование непредвиденных расходов, не запланированных в бюджете Агаповского муниципального района на соответствующий финансовый год и не имеющие регулярного характера расходы.

Первоначально в бюджете Агаповского муниципального района на 2019 год резервный фонд запланирован в сумме 2 000,00 тыс. рублей. В течение года резервный фонд уменьшался и, согласно последнего изменения в бюджет (решение Собрания депутатов от 31.12.2019 г. № 519), резервный фонд утвержден в сумме 0, 002 тыс. рублей, не превышает 3% расходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии с требованиями пункта 7 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ к Отчету представлена информация о расходовании средств резервного фонда в сумме 1 999 980,27 рублей. Согласно представленной информации в отчетном году средства резервного фонда расходовались по распоряжениям Администрации Агаповского муниципального района по следующим направлениям расходов:

- 196 926,27 рублей – бурение двух скважин на воду в Агаповском сельском поселении,

- 215 000,00 рублей –демонтаж оголовка кирпичной дымовой трубы и котельной п. Наровчатка,

- 957 839,00 рублей – снос нежилого помещения «Музей истории» и очистки земельного участка от строительного мусора,

- 75 000,00 рублей – финансовая помощь в результате стихийного бедствия,

- 272 935,00 рублей – ремонт крыши в здании детского сада МДОУ «Детский сад «Малинка» в п. Малиновка,

**-** 70 500,00 рублей – ликвидация последствий урагана (на устранение разрушений кровли в МКД с. Новобурановка),

- 21 600,00 рублей – ликвидация последствий урагана (на устранение разрушений кровли МКД и ФАП),

- 55 760,00 рублей – ликвидация последствий урагана (для восстановления строений, пострадавших в результате стихийного бедствия) в Магнитном сельском поселении,

- 30 000,00 рублей – ликвидация последствий урагана (Наровчатскому ДК и Харьковскому СК),

- 2 320,00 рублей - ликвидация последствий урагана (ремонт МКД п. Первомайский и жд. ст. п. Гумбейский),

- 2 000,00 рублей – ремонт кровли МДОУ «Детский сад «Родничок» с. Новобурановка,

- 36 000,00 рублей – финансовая помощь в результате стихийного бедствия,

- 64 100,00 рублей – ликвидация последствий урагана (ФОК Наровчатка).

В 2019 году израсходовано средств резервного фонда в сумме 1 1 999, 98 тыс. рублей, что составляет 0,15 % от общего объема расходов бюджета.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Районный бюджет на 2019 год первоначально был утвержден решением о бюджете на начало финансового года бездефицитным, по доходам и расходам в сумме 1 246 776,89 тыс. рублей. При исполнении районного бюджета по завершении финансового года (по отчету ф.0503117) расходы исполнены в сумме 1 320 294 689,88 рублей, доходы получены в сумме 1 338 532 021,50 рублей, сложился профицит в сумме 18 237 331,62 рублей.

Согласно пункту 134 Инструкции 191н в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) в графе 4 по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год в сумме плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете. Источником финансирования дефицита бюджета является остаток средств на счетах по учету средств бюджета.

На начало и конец 2019 года средства на счетах бюджета составили, согласно Баланса исполнения бюджета (строка 210 ф. 0503120) 9 010 648,89 рублей и 27 247 980,51 рублей соответственно, что подтверждено выписками из лицевого счета бюджета. Таким образом, по состоянию на 31.12.2019 года по результатам исполнения бюджета, остаток средств на счетах по учету средств бюджета увеличился на 18 237 331,42 рублей, что подтверждается данными Отчета по поступлениям и выбытиям ф. 0503151 Управления Федерального казначейства по Челябинской области на 01.01.2020 года.

Источники финансирования дефицита бюджета в сумме 18 237 331,42 рублей подтверждены. По графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» (строка 700) отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) отражено изменение остатков средств на счете (плановый показатель дефицита бюджета) в сумме 8 967 206,12 рублей, что соответствует решению о бюджете района на 2019 год.

По строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» ф.0503117 раздела 2 согласно п.134 Инструкции 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражен плановый показатель дефицита бюджета (8 967 206,12 рублей). В графе 5 «Исполнено» отражен профицит в сумме 18 237 331,62 рублей, как предусмотрено пунктами 135, 136 Инструкции 191н.

Сведения об остатках денежных средств на счете бюджета Агаповского муниципального района и во временном распоряжении представлены в ф. 0503178.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2019 года составлял 9 010 648,89 рублей. В течение 2019 года остаток средств на счете бюджета увеличился на сумму 18 237 331,62 рублей и на 01.01.2020 года составил 27 247 980,51 рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года остаток средств во временном распоряжении составлял 984 235,91 рублей. В течение 2019 года остаток средств во временном распоряжении на счете бюджета увеличился на 105 994,76 рублей и на 01.01.2020 года составил 1 090 230,67 рублей.

Показатели, отраженные в ф. 0503178 средства во временном распоряжении подтверждены регистрами бюджетного учета получателей бюджетных средств, средства по основному счету подтверждены главной книгой финансового органа «АЦК – Финансы».

*Таблица № 7, рублей*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Получатель бюджетных средств | Остаток средств на 01.01.2019 | Остаток средств на 01.01.2020 |
| **Счет 3.201.11.000** | | |
| УИЗО | 293 753,00 | 313 424,66 |
| Администрация | 450 568,57 | 395 655,59 |
| Управление образования | 239 914,34 | 376 619,49 |
| Управление финансов | 0,00 | 4 530,93 |
| ***Итого остаток по счету 3.201.11.000*** | ***984 235,91*** | ***1 090 230,6*** |
| **Счет 1.201.11.000** | | |
| ***Счет 1.201.11.000*** | ***-*** | ***-*** |
| ***Счет 0.202.11.000*** | ***9 010 648,84*** | ***27 247 980,51*** |
| **Итого** | **9 994 884,75** | **28 338 211,11** |

**8. Соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда. Использование предоставленных межбюджетных трансфертов.**

По состоянию на 01.01.2019 года фонд оплаты труда учреждений района составлял 599 407,80 рублей. За 2019 год фонд оплаты труда по учреждениям Агаповского муниципального района увеличился на 1,71% и составил на конец года 609 654,97 рублей (без учета бюджетных учреждений). Повышение оплаты труда происходило на основании Указа Президента РФ от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", Федерального закона от 28.12.2017 N 421-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части повышения минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума трудоспособного населения", Федерального закона от 25.12.2018 N 481-ФЗ "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда", Распоряжения Правительства Челябинской области от 23.08.2019г. N 645-рп "Об увеличении окладов (должностных окладов, ставок заработной платы) работников областных государственных учреждений".

Исполнение по фонду оплаты труда за 2019 год составило 99,99 %. Данные приведены в таблице № 8.

Таблица № 8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ГРБС** | **Утверждено на 01.01.2019** | **Утверждено на 31.12.2019** | **Отклонение гр.4-гр.3** | **Исполнено** | **Не исполнено гр.4-гр.6** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1 | Администрация Агаповского муниципального района | 27 265,07 | 24 381,93 | -2 883,14 | 24 353,07 | 28,86 |
| 2 | Управления финансов | 11 698,42 | 11 344,34 | -354,08 | 11 344,34 | 0,00 |
| 3 | Собрание депутатов | 3 194,58 | 3 003,64 | -190,94 | 3 003,64 | 0,00 |
| 4 | Муниципальное управление культуры | 76 208,90 | 76 611,28 | 402,38 | 76 611,28 | 0,00 |
|  | образование | 16 278,07 | 21 047,72 | 4 769,65 | 21 047,72 | 0,00 |
|  | культура | 59 930,83 | 55 563,56 | -4 367,27 | 55 563,56 | 0,00 |
| 5 | Управление образования Администрации | 448 186,94 | 460 347,94 | 12 161,00 | 460 347,94 | 0,00 |
| 6 | Управление социальной защиты населения | 13 067,46 | 13 506,56 | 439,10 | 13 506,56 | 0,00 |
| 7 | Управление сельского хозяйства и продовольствия | 3 395,44 | 3 305,74 | -89,70 | 3 305,74 | 0,00 |
| 8 | Муниципальное учреждение комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике | 8 921,52 | 9 924,19 | 1 002,67 | 9 924,19 | 0,00 |
| 9 | Управление по имуществу и земельным отношениям | 5 723,20 | 5 542,38 | -180,82 | 5 542,38 | 0,00 |
| 10 | Контрольно-счетная палата | 1 746,27 | 1 686,97 | -59,30 | 1 686,97 | 0,00 |
|  | **ВСЕГО** | **599 407,80** | **609 654,97** | **10 247,17** | **609 626,11** | **28,86** |

Не исполнено назначений по фонду оплаты труда в сумме 28,86 тыс. рублей по причине неиспользования сумм Комитетом по делам несовершеннолетних и отделом по охране труда.

Фонд оплаты труда муниципальных служащих учреждений Агаповского муниципального района, согласно Постановления Правительства Челябинской области от 19.12.2018 N 613-П (ред. от 14.10.2019) "О нормативах формирования расходов бюджетов городских округов (городских округов с внутригородским делением), муниципальных районов, внутригородских районов, городских и сельских поселений Челябинской области на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2019 год" (вместе с "Нормативами формирования расходов бюджетов городских округов (городских округов с внутригородским делением), муниципальных районов, внутригородских районов, городских и сельских поселений Челябинской области на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2019 год") определен в сумме 44 090,50 тыс. рублей, на 1,44 % выше уровня 2018 года.

Согласно Постановления Администрации Агаповского муниципального района от 05.03.2019 г. № 274 «О нормативах формирования расходов бюджета Агаповского муниципального района на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Агаповского муниципального района на 2019 год» (с внесенными изменениями) фонд оплаты распределен между учреждениями в сумме 43 385,06 тыс. рублей. Отклонение, то есть нераспределенный норматив составил 705,44 тыс. рублей. Согласно абзаца 3 Приложения № 6 «Положения об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Агаповского муниципального района», утвержденного решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 30.03.2019 года № 290, фонд оплаты труда устанавливается в пределах норматива, установленного Правительством Челябинской области и должен распределяться пропорционально денежному содержанию муниципальных служащих Агаповского муниципального района.

Проведен сравнительный анализ фонда оплаты труда муниципальных организаций района. Данные представлены в таблице № 9.

Из показателей таблицы следует, что экономия по фонду оплаты труда муниципальных служащих составила в общей сумме 1 802,82 тыс. рублей.

Таблица № 9

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **ГРБС Агаповского муниципального района** | **Утверждено на 2019 год, согласно норматива** | **Исполнено фактически** | **Отклонение гр.3-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Администрация Агаповского муниципального района | 17 435,65 | 15641,64 | 1 794,01 |
| 2 | Управление финансов | 9 977,41 | 9 977,41 | 0,00 |
| 3 | Собрание депутатов | 2 400,75 | 2 400,75 | 0,00 |
| 4 | Муниципальное управление культуры Администрации | 653,19 | 653,19 | 0,00 |
| 5 | Управление образования Администрации | 2 706,64 | 2 706,64 | 0,00 |
| 6 | Управление сельского хозяйства и продовольствия | 2 482,29 | 2 473,71 | 8,58 |
| 7 | Муниципальное учреждение комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике Администрации | 1 028,04 | 1 028,04 | 0,00 |
| 8 | Управление по имуществу и земельным отношениям | 5 014,13 | 5 013,90 | 0,23 |
| 9 | Контрольно-счетная палата | 1 686,97 | 1 686,97 | 0,00 |
|  | ВСЕГО | 43 385,07 | 41 582,25 | 1 802,82 |

Информация об использовании предоставленных Агаповскому муниципальному району межбюджетных трансфертов за 2019 год представлена в таблице № 10.

Таблица № 10

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование межбюджетного трансферта | Остаток на 01.01.2019 | Восстановленный остаток прошлых лет | Возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в бюджет Челябинской области | Объем средств, согласно уведомлениям о бюджетных ассигнованиях (с учетом всех изменений) | Поступило в бюджет района в 2019 году | Исполнено | Остаток на 31.12.2019 гр.2+гр.6-гр.4-гр.7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дотации | 6174,17 | 0 | 0 | 94758,97 | 94 758,97 | 91 158,73 | 9 774,41 |
| Субсидии | 0 | 0 | 0 | 248272,75 | 246 352,21 | 246 352,21 | 0,00 |
| Субвенции | 32,24 | 0 | 32,24 | 613276,78 | 611 438,90 | 611 438,90 | 0,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 0 | 0 | 1279,49 | 1 279,49 | 1 279,49 | 0,00 |
| **Всего** | **6 206,41** | **-** | **-** | **957587,99** | **953829,57** | **950229,33** | **9774,41** |

Согласно Пояснительной записки к Отчету, остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов в сумме 9 774,41 тыс. рублей образовался в том числе:

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 7 861,27 тыс. рублей на поставку модульного здания физкультурно-оздоровительного зала с. Новобурановка по причине отсутствия проектно-сметной документации;

- средства местного бюджета в сумме 1 913,14 тыс. рублей по причине позднего выставления счетов от поставщиков работ и услуг.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 5 статьи 52 Положения о бюджетном процессе, к Отчету представлена информация о межбюджетных трансфертах, предоставленных бюджетам сельских поселений из районного бюджета за 2019 год.

При сверке ф. 0503317 отчетов об исполнении консолидированного бюджета всех десяти сельских поселений Агаповского муниципального района в части полученных межбюджетных трансфертов из районного бюджета расхождения не установлены.

Анализ использования межбюджетных трансфертов, предоставленных сельским поселениям из бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год представлен в таблице № 11.

Таблица № 11

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поселения | Утверждено | Исполнено | Отклонение | В том числе | | |
| Дотации | Субвенции | Иные трансферты |
| Агаповское | 39 970 109,30 | 37 758 223,46 | 2 211 885,84 | 0,00 | 0,00 | 2 211 885,84 |
| Буранное | 30 067 275,20 | 29 907 569,77 | 159 705,43 | 0,00 | 0,00 | 159 705,43 |
| Желтинское | 6 761 151,81 | 6 761 151,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Магнитное | 16 321 921,61 | 16 306 721,61 | 15 200,00 | 0,00 | 0,00 | 15 200,00 |
| Наровчатское | 7 961 783,25 | 7 946 583,25 | 15 200,00 | 0,00 | 0,00 | 15 200,00 |
| Первомайское | 26 389 054,08 | 26 373 837,14 | 15 216,94 | 0,00 | 0,00 | 15 216,94 |
| Приморское | 21 842 526,42 | 20 513 156,64 | 1 329 369,78 | 0,00 | 0,00 | 1 329 369,78 |
| Светлогорское | 17 186 611,09 | 17 186 611,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Черниговское | 9 826 842,88 | 9 772 592,88 | 54 250,00 | 0,00 | 0,00 | 54 250,00 |
| Янгельское | 11 355 373,29 | 11 340 173,29 | 15 200,00 | 0,00 | 0,00 | 15 200,00 |
| Всего: | 187 682 648,93 | 183 866 620,94 | 3 816 027,99 | 0,00 | 0,00 | 3 816 027,99 |

Согласно данным ф. 0503364 Сведения об исполнении консолидированного бюджета и текстовой части Пояснительной записки к консолидированному бюджету за 2019 год, неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам сельских поселений по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 3 816 027,99 рублей образовался по причине несвоевременного представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов и оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ и экономии, сложившейся по результатам конкурсных процедур.

**9. Бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальные заимствования, муниципальный долг. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

В 2019 году, согласно информации представленной одновременно с Отчетом, из бюджета Агаповского муниципального района кредиты не выдавались, муниципальные внутренние заимствования и муниципальные гарантии не планировались. По данным отчетности муниципальный долг отсутствует.

Согласно данных Сведений по дебиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2019 г. перед Агаповским муниципальным районом числилась **дебиторская задолженность** в общей сумме 31 185,19 тыс. рублей. Отклонение в сумме 228 043,45 рублей, согласно объяснительной Управления финансов, произошло по причине изменения остатков на 01.01.2019 г. по счетам 1.205.00 и 1.209.00 в Администрации Агаповского муниципального района и Управлении социальной защиты населения Агаповского муниципального района. В течение года дебиторская задолженность увеличилась и на 01.01.2020 года составила всего в сумме **3 144 173,2 тыс. рублей**. В том числе:

По счету 1.205.00 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность на 01.01.2020 года увеличилась на 3 109 607,24 тыс. рублей и составила в сумме 3 134 214,3 тыс. рублей. Образовалась по причине не поступления доходов в виде арендной платы за аренду земельных участков (20 735,6 тыс. руб.) и имущества, составляющего казну муниципального района (131,6 тыс. рублей), переплата родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, авансовые платежи за питание школьников в январе 2020 года (3 209,6 тыс. руб.), доходы от реализации имущества в конце года (326,6 тыс. рублей). Доходы будущих периодов составили 3 109 726,6 тыс. рублей. Переплата по налогам и сборам составила 84,2 тыс. рублей.

По счету 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность на 01.01.2020 года уменьшилась с начала года на 123,63 тыс. рублей и составила 38,76 тыс. рублей, по причине авансовых платежей за коммунальные услуги, услуги связи и приобретение материальных запасов.

По счету 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская задолженность на 01.01.2020 года увеличилась с начала года на 192,48 тыс. рублей и составила 202,31 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась по причине выдачи денежных средств в подотчет сотрудникам учреждений на командировочные расходы, оплате услуг связи, прочих работ и услуг, приобретению основных средств и материальных запасов. Авансовые отчеты предоставлены в январе 2020 года.

По счету 1.209.00 «Расчеты по ущербу имущества» дебиторская задолженность на 01.01.2020 года уменьшилась на 67, 78 тыс. рублей и составила 5,22 тыс. рублей. Данная задолженность образовалась в Управлении социальной защиты населения Агаповского муниципального района по причине хищения денежных средств в кассе. Дело по хищению находится в правоохранительных органах.

Отвлечение бюджетных средств на 01.01.2020 года в виде переплат по страховым взносам, прочим платежам в бюджет увеличилось по сравнению с началом года на 3 379,68 тыс. рублей. По счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на конец года дебиторская задолженность составляет 9 712,64 тыс. рублей, по причине невозмещенных расходов ФСС в сумме 8 945,6 тыс. рублей, остальное переплаты по налогам и страховым взносам в фонды.

Согласно данных Сведений по кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2019 г. перед Агаповским муниципальным районом числилась **кредиторская задолженность** в общей сумме 7 391,33 тыс. рублей, в течение года увеличилась и на 01.01.2020 года составила всего в сумме **7 816,10 тыс. рублей**. В том числе:

Кредиторская задолженность по счету 1.205.00. «Расчеты по доходам» на 01.01.2020 года увеличилась на 513,52 тыс. рублей и составила в сумме 3 927,30 тыс. рублей. Данная кредиторская задолженность образовалась вследствие задолженности по родительской плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (2 254,3 тыс. руб.), задолженность по арендной плате за пользование имуществом в сумме 88,8 тыс. рублей, задолженность по налогам, администратором которых являются ИФНС в сумме 34,6 тыс. рублей, задолженность с плательщиками сумм принудительного изъятия в сумме 1 219,6 тыс. рублей, расчеты с плательщиками по прочим доходам в сумме 47,1 тыс. рублей, в том числе 16,4 тыс. рублей остатки средств от благотворительного марафона «Твори добро сегодня и сейчас» по Управлению социальной защиты населения района. Остатки межбюджетных трансфертов составили 282,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по счету 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2020 года увеличилась на 193,01 тыс. рублей и составила в сумме 3 865,55 тыс. рублей по причине позднего выставления счетов и оплаты, согласно условиям договоров в январе 2020 года.

Кредиторская задолженность по счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01.01.2020 года уменьшилась на 268,78 тыс. рублей и составила 23,25 тыс. рублей. Указанная кредиторская задолженность образовалась вследствие задолженности по страховым взносам в фонды, в том числе за декабрь 2019 года (перечисления по срокам в январе 2020 года).

Кредиторская задолженность по счету 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» на 01.01.2020 года отсутствует, на начало отчетного периода составляла 12,94 тыс. рублей.

Согласно отчета ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» долгосрочной, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

При сверке показателей задолженности в сводной районной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2020 г.» (ф.0503169) с аналогичными показателями отчетности главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета расхождения не установлены.

**10. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств Агаповского муниципального района.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год подготовлено согласно п.5 ст. 51 «Положения о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе» на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Для проверки бюджетной отчетности 11 главными администраторами бюджетных средств (далее ГАБС), в Контрольно-счетную палату была представлена бюджетная отчетность за 2019 год.

По каждому ГАБС была проведена проверка бюджетной отчетности и выданы заключения с указанием выявленных нарушений.

Бюджетная отчетность, представленная большинством казенных учреждений на бумажном носителе соответствует требованиям по представлению бюджетной отчетности, указанным в Инструкции № 191н: сброшюрована, пронумерована, но без оглавления (кроме Управления финансов, Управления по имуществу и земельным отношениям, Управления социальной защиты населения, Управления сельского хозяйства и Администрации Агаповского муниципального района).

Бюджетный учет во всех учреждениях осуществлялся в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» от 01.12.2010 г. №157н, утвердившего Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению, Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов по бюджетному учету и инструкции по его применению» от 06.12.2010 г. №162н.

Отчетность бюджетных организаций включает формы отчетов, предусмотренных для бюджетных учреждений, согласно Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях осуществлялся в соответствии с Приказом Минфина от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Основная часть учреждений района (55) являются казенными учреждениями, пять учреждений района в 2019 году являлись бюджетными учреждениями (МБУ «МФЦ», МУ «Комплексный центр социального обслуживания населения», МБУ СО «Центр помощи детям», МУЗ Агаповская ЦРБ, МБУ ДО Агаповский МУК).

Доходы от оказания платных услуг по району составили 17 042 375,71 рублей, что на 6,88% выше уровня 2018 года.

Необеспеченная лимитами бюджетных обязательств кредиторская задолженность отсутствует.

По бюджетным учреждениям кредиторская задолженность, не предусмотренная планами финансово-хозяйственной деятельности отсутствует.

Превышение фактических расходов над утвержденными бюджетными назначениями по казенным учреждениям не выявлено.

По бюджетным учреждениямпревышение фактических расходов над утвержденными плановыми назначениями не выявлено.

**Нарушения, выявленные при проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств:**

1). Согласно данным годового отчета **отвлечение средств в дебиторскую задолженность** по казенным учреждениям увеличилось по сравнению с 2018 годом на 160,58% и составило в общей сумме 767 015,84 рублей. Отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность выявлено:

* Администрация Агаповского муниципального района – 1 833,25 рублей;
* Управление образования – 752 674,35 рублей;
* Управление финансов – 12 508,20 рублей.

По бюджетным учреждениям отвлечение средств в дебиторскую задолженность составило 420 583,47 рублей (увеличилось по сравнению с 2018 г. на 419 042,47 рублей), в том числе:

* МУЗ Агаповская ЦРБ – 419 657,47 рублей;
* МБУ МФЦ – 926,00 рублей.

2). **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Установлено расхождения данных Главной книги и отчетности (не разнесены или неверно разнесены счета по санкционированию расходов) на общую сумму 85 790,20 рублей у Комитета по физкультуре, спорту и молодежной политике.

Выявлено расхождение Главной книги и отчетности у Комитета по физкультуре, спорту и молодежной политике на сумму 3 654 820,03 рублей.

Не получены объяснения о причинах расхождения данных кассовых (ф.0503123) и фактических расходов (ф.0503121):

* Администрация Агаповского района на сумму – 972 140,68 рублей;
* Комитет по физкультуре, спорту и молодежной политике на сумму 320 891,53 рублей.

По бюджетным учреждениям расхождения данных Главной книги и отчетности не выявлено.

**Заключение**

Участниками бюджетного процесса в Агаповском муниципальном районе в целом обеспечено исполнение доходов и расходов районного бюджета за 2019 год в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Выявленные нарушения и замечания в целом не повлияли на достоверность показателей представленного Отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год.

Предлагаем главным распорядителям бюджетных средств, принять меры для устранения выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2019 год предлагаем утвердить.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Агаповского муниципального района Г.К. Тихонова