##### **АДМИНИСТРАЦИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

##### **ЧЕЛНО-ВЕРШИНСКИЙ**

##### **САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

Почтовая ул., 8, с.Челно-Вершины, 446840

тел/факс (84651) 2-17-58

E-mail: admver@mail.ru

ОКПО 04031210, ОГРН 1026303768150,

ИНН/КПП 6385001556/638501001

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_Почтовая ул., 8, с.Челно-Вершины, 446840

тел/факс (84651) 2-17-58

E-mail: admver@mail.ru

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_E-mail: admver@mail.ru

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

в ответ на запрос от 26.01.2011 г.

446840, Самарская область, Челно-Вершинский район, с. Челно-Вершины, ул. Почтовая, д. 8, тел.: 2-12-53, e-mail: kontrol.ver@mail.ru

**Заключение**

 **Контрольно-счетной палаты муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на проект решения Собрания представителей «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год».**

**с. Челно-Вершины 12.03.2021 года**

 Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год (далее - Заключение) подготовлено контрольно-счётной палатой муниципального района Челно-Вершинский (далее – контрольно-счётная палата, КСП) в соответствии с п. 4 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), с Уставом муниципального района Челно-Вершинский, с статьей 24 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский, и с п. 1.3 плана работы на 2021 год.

 Настоящее заключение подготовлено на основании данных годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год, результатов внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов и распорядителей средств местного бюджета.

 Целью внешней проверки бюджетной отчётности являлось установление полноты показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год, их соответствие требованиям нормативным правовых актов, оценка достоверности показателей годового отчета с последующим проведением анализа и оценки содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации об исполнении решения Собрания представителей «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

 Объектом проверки является**:** Управление финансами администрации муниципального района Челно-Вершинский - орган, организующий исполнение бюджета, ответственный за формирование отчета об исполнении бюджета.

 Отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год (далее – годовой отчет) и проект решения Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский «Об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год» (далее - проект Решения) направлен Администрацией муниципального района в контрольно- счётную палату в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ - до 1 апреля 2021 года (письмо от 12.02.2021г № 3), в составе форм отчетов, предусмотренных Инструкцией № 191н, с сопроводительным письмом.

Проект решения об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский в полной мере соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

-Показатели поступления доходов в бюджет муниципального района Челно-Вершинский по кодам классификации доходов бюджетов за 2020 год (Приложение 1);

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год (Приложение 2);

* Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 (приложение 3);
* Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района Челно-Вершинский по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2020 год (Приложение №4);
* Использование в 2020 году бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области (приложение №5);
* Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год.

**Общая характеристика исполнения решения о бюджете**

**района за 2020 год.**

Бюджет муниципального района Челно-Вершинский утвержден решением Собрания представителей от 27.12.2019 № 276 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение о бюджете). В соответствии со ст. 187 Бюджетного кодекса РФ бюджет утвержден до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в Решении о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Первоначально статьей 1 Решения о бюджете бюджет был утвержден с основными параметрами: доходы 220667,0 тыс. рублей, расходы 225467,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета запланирован 4799,0 тыс. руб.

В течение года в Решение о бюджете изменения вносились 10 раз (последние - 29.12.2020 № 17). С учетом внесенных изменений параметры бюджета составили: доходы – 312828,3 тыс. рублей; расходы – 314002,0 тыс. рублей; дефицит- 1173,7 тыс. руб.

При внесении изменений в бюджет в решениях Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский вносились изменения в статью 1 по доходам расходам, также в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждался дефицит (профицит) бюджета.

Характеристика бюджета муниципального района Челно-Вершинский на 2020 год с учетом внесенных изменений (тыс. руб.):

таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденныйбюджет от 27.12.2019 № 276(первоначальный) | Утвержденныйбюджет от 29.12.2020 № 17(окончательный) | Увеличение (+),Уменьшение(-) | Изменения к первоначальному(%) | Исполнено за2020год | Увеличение (+),Уменьшение(-) к окон-чательномуплану | % исполнения |
| Доходы | 220667.0 | 312828.3 | 92161.3 | 41.76 | 259078.9 | -63977.0 | 79.55 |
| Расходы | 225467.0 | 314002,0 | 88535.0 | 39.27 | 248851.3 | -54923.1 | 82.51 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | -4800.0 | -1173.7 | 3626.3 |   | 10227.6 |   |   |

Внесение изменений в бюджет и окончательная корректировка плановых показателей доходов и расходов были произведены решением Собрания представителей от 29.12.2020 г. № 17, в результате корректировок параметры бюджета района изменены в сторону увеличения по доходам на 92161,3 тыс. руб. и по расходам на 88535,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение составило по доходам в сумме 259078,9 тыс. руб., (меньше на 53749,9 тыс. руб. от плановых показателей), по расходам в сумме 248851,3 тыс. руб., (меньше на 65150,7 тыс. руб. от плановых показателей). Профицит составил 10227,6 тыс. руб. Зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат за проверяемый период производилось на едином бюджетном счете №40204810900000000467, то есть принцип единства кассы соблюден.

Бюджетные ассигнования в годовом отчете проставлены в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2020 год в объеме расходов 248851,3 тыс. рублей.

**Характеристика основных показателей исполнения бюджета.**

**Анализ исполнения доходной части бюджета:**

**Поступление налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.**

Основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице (тыс. руб.)

таблица 2(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Исполне-ние2019 год, тыс. руб. | 2020год | Удельный вес в общем объеме доходов | % выполнения |
| Уточненный план, тыс. руб. | Исполне-ние, тыс. руб. | К плану | к уровню 2019 г. |
| Налоговые доходы | **37912.5** | **37987.2** | **38101.9** | **14.71** | **100.30** | **100.50** |
| Неналоговые доходы | 11 655.9 | 11 812.8 | 12 153.9 | 4.69 | 102.89 | 104.27 |
| ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | **49 568.4** | **49 800.0** | **50 255.8** | 19.40 | 100.92 | 101.39 |
| Безвозмездные поступления  | 250 795.6 | 263 028.3 | 208 823.1 | 80.60 | 79.39 | 83.26 |
| **Всего доходов** | **300 364.0** | **312 828.3** | **259 078.9** | 100.00 | 82.82 | 86.25 |

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена на 100,30% к уточненному плану или фактические поступления больше на 114,7 тыс. руб. от плановых показателей.

Объем собственных доходов, составил в сумме 50255,8 тыс. рублей, или 19,40% от общей суммы доходов, в том числе налоговые доходы составили 14,71%, неналоговые – 4,69%, в общем объеме поступлений. Безвозмездные поступления выполнены на 80,60% и составили 208823,1 тыс. руб. или меньше плановых показателей на 54205,2 тыс. руб.

По сравнению с 2019 годом налоговые доходы составили 100,50% (увеличение составило 189,4 тыс. руб.), неналоговые доходы составили 104,27% (увеличение составило 498,0 тыс. руб.), безвозмездные поступления составили 83,26% (снижение составило 41972,5 тыс. руб.).

**Исполнение и структура доходной части бюджета района за 2020 год по основным источникам поступлений представлены в таблице:**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2019 году, тыс. руб. | Плановые назначения 2020 года, тыс. руб. | Исполнено |
| в 2020 году | процент исполнения к уровню 2019года, % |
| всего, тыс.руб. | удельный вес в общем объеме доходов, % | процент исполнения, % |
| **Налоговые доходы всего**  | **37912.5** | **37987.2** | **38101.9** | **14.71** | **100.30** | **100.50** |
| в том числе |   |   |   |  |   |  |
| Налог на доходы физических лиц  | 31111.1 | 31651.5 | 31755.0 | 12.26 | 100.33 | 102.07 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2901.2 | 2675.8 | 2680.3 | 1.03 | 100.17 | 92.39 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 297.1 | 490.8 | 490.8 | 0.19 | 100.00 | 165.20 |
|  Налог, взимаемый в связи применением упрощенной системы налогообложения | 667.9 | 772.9 | 776.9 | 0.30 | 100.52 | 116.32 |
| Налог, взимаемый в связи патентной системы налогообложения | 800.3 | 662.7 | 663.7 | 0.26 | 100.15 | 82.93 |
| Государственная пошлина | 2134,9 | 1733.5 | 1735.2 | 0.67 | 100.10 | 81.28 |
| **Неналоговые доходы всего, из них:** | **11655.9** | **11812.8** | **12153.9** | **4.69** | **102.89** | **104.27** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8972.5 | 9080.8 | 9417.1 | 3.63 | 103.70 | 104.96 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 122.4 | 25.7 | 25.7 | 0.01 | 100.00 | 21.00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 680.5 | 1549.7 | 1549.7 | 0.60 | 100.00 | 227.73 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1728.4 | 452.6 | 457.5 | 0.18 | 101.08 | 26.47 |
| Прочие неналоговые доходы  | 152.1 | 704.0 | 703.9 | 0.27 | 99.99 | 462.79 |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **250 795.6** | **263 028.3** | **208 823.1** | **80.60** | **79.39** | **83.26** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 52 783.6 | 110 791.4 | 110 440.3 | 42.63 | 99.68 | 209.23 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 142 652.6 | 80 791.4 | 27 824.5 | 10.74 | 34.44 | 19.51 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 32 547.6 | 38 367.6 | 37 815.8 | 14.60 | 98.56 | 116.19 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17 732.8 | 26 991.4 | 26 656.0 | 10.29 | 98.76 | 150.32 |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 064.0 | 6 556.1 | 6 556.1 | 2.53 | 100.00 | 129.46 |
| Доходы бюджетов БС РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 260.3 | 0.0 | 0.0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -245.3 | -469.6 | -469.6 | 0.18 | 100.00 | 191.44 |
| **ИТОГО** | **300 364.0** | **312 828.3** | **259 078.9** | **100.00** | **82.82** | **86.25** |

**План поступлений по налоговым доходам** выполнен на 100,30% к уточненному плану, фактическое поступление в бюджет района составило 38101,9 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 31755,0 тыс. руб. (исполнение –100,25%), по сравнению с 2019 годом увеличился на 2,07 %;

 Единый налог на вмененный доход поступил в объеме 2 680,3 тыс. руб. (исполнение –100,17%), по сравнению с 2019 годом исполнено на 92,39%;

Единый сельскохозяйственный налог поступил в объеме 490,8 тыс. руб. или 100%, с увеличением к уровню 2019 года на 65,2%;

Налог, взимаемый в связи применением Упрощенной системы налогообложения, поступил в объеме 776,9 тыс. руб. или 100,52%, с увеличением к уровню 2019 года на 16,32%;

Налог, взимаемый в связи патентной системы налогообложения, поступил в объеме 663,7 тыс. руб. или 100,15%, по сравнению с 2019 годом исполнено 82,93%;

Госпошлина поступила в объеме 1 735,2 тыс. руб. или 100,10%, по сравнению с 2019 годом исполнено 81,28%.

Основными источниками доходов бюджета муниципального района являются налог на доходы физических лиц (удельный вес в структуре налоговых доходов составил 83,34%), налоги на совокупный доход (удельный вес в структуре налоговых доходов составил 12,26%).

**План поступлений по неналоговым доходам** выполнен на 102,89%, фактическое поступление в бюджет района составило 12153,9 тыс. руб. Объемы поступлений неналоговых доходов в отчетном году по сравнению с 2019 годом увеличились на 498,0 тыс. руб. или на 4,27%.

 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 9417,1 тыс.руб. (исполнение – 103,70%), по сравнению с 2019 годом увеличение на 444,6 тыс. руб.;

 Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 25,7 тыс.руб. (исполнение – 100,0%), по сравнению с 2019 годом уменьшение на 96,7 тыс. руб.;

 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 1549,7 тыс. руб. (исполнение – 100,0%), по сравнению с 2019 годом увеличение на 769,2 тыс. руб.;

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 704,0 тыс. руб. (исполнение –100,00%), по сравнению с 2019 годом уменьшились на 551,9 тыс. руб.;

 Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 457,5 тыс. руб. (исполнение – 101,08%), по сравнению с 2019 годом уменьшение на 1270,9 тыс. руб.;

В структуре доходов бюджета района превалируют доходы в виде **безвозмездных поступлений** из других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 80,60% в общем объёме поступлений*.*

Объем безвозмездных поступлений в 2020 году уменьшился по сравнению с 2019 годом на 16,74% и составил 208823,1 тыс. руб.

Дотации, полученные из областного бюджета, составляет 110440,3 тыс. руб. исполнение составляет 99,68%, по сравнению с 2019 годом увеличение на 57656,7 тыс. руб.;

Субсидии в бюджет района поступили в сумме 27824,5 тыс. руб. исполнение составляет 34,44%, по сравнению с 2019 годом уменьшение на 114828,1 тыс. руб.;

Субвенции поступили в сумме 37815,8 тыс. руб. исполнение составляет 98,56%, по сравнению с 2019 годом увеличение на 5268,2 тыс. руб.;

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 26656,0 тыс. руб. исполнение составляет 98,76%, по сравнению с 2019 годом увеличение на 8923,2 тыс. руб.;

Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 6556,1 тыс. руб. исполнение составляет 100,00%, по сравнению с 2019 годом увеличение на 1492,1 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.**

Объем расходов муниципального района Челно-Вершинский первоначальной редакцией Решения о бюджете на 2020 год утвержден в сумме 225467,0 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение 2020 года изменений планируемый объем расходов составил 314002,0 тыс. рублей, что на 88535,0 тыс. рублей, или на 39,27% выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2020 год. Исходя из представленных данных, направления расходов в утвержденном бюджете запланированы в полном соответствии с вопросами местного значения бюджета района, согласно ст. 14 Закона №131-Ф3.

Структура расходной части бюджета представлена в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утвержденный бюджет от 27.12.2019№276 (первоначальный) | % в общем объеме расходов | Утвержденные бюджетные назначения | % в общем объеме расходов | Разницатыс. руб. | % |
| Расходы бюджета, всего | **225467.0** | **100** | **314002.0** | **100** | **88535.0** | 139.27 |
|  в том числе |  |  |  |  |  |  |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 47383.0 | 21.02 | 51143.5 | 16.29 | 3760.5 | 107.94 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2440.0 | 1.08 | 2312.5 | 0.74 | -127.5 | 94.77 |
| 0400 Национальная экономика | 9551.0 | 4.24 | 11077.5 | 3.53 | 1526.5 | 115.98 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 10970.0 | 4.87 | 31648.6 | 10.08 | 20678.6 | 288.50 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 1138.0 | 0.50 | 1421.2 | 0.45 | 283.2 | 124.89 |
| 0700 Образование | 60407.0 | 26.79 | 110466.7 | 35.18 | 50059.7 | 182.87 |
| 0800 Культура, кинематография | 38108.0 | 16.90 | 37937.1 | 12.08 | -170.9 | 99.55 |
| 1000 Социальная политика | 33017.0 | 14.64 | 39610.6 | 12.61 | 6593.6 | 119.97 |
| 1100Физическая культура и спорт | 2843.0 | 1.26 | 5246.7 | 1.67 | 2403.7 | 184.55 |
| 1200 средства массовой информации | 500.0 | 0.22 | 500.0 | 0.16 | 0.0 | 100.00 |
| 1300обслуживание государственного и (муниципального долга) | 100 | 0.04 | 32.1 | 0.01 | -67.9 | 32.10 |
| 1400 межбюджетные трансферты | 19010 | 8.43 | 22605.5 | 7.20 | 3595.5 | 118.91 |

В разрезе функциональной структуры первоначальной редакцией Решения о бюджете наибольшую долю составляли расходы по подразделам бюджета «Общегосударственные вопросы» -21,02%, или 47383,0 тыс. рублей, «Образование» - 26,79%, или 60407,0 тыс. рублей, «Культура, кинематография» 16,90 % или 38108,0 тыс. руб. и «Социальная политика» -14,64%, или 33017,0 тыс. рублей и, с учетом внесенных в 2020 году в Решение о бюджете изменений, в разрезе функциональной структуры наибольшие доли расходов местного бюджета практически составили расходы по этим же подразделам бюджета.

Исполнение расходной части бюджета района за 2020 год характеризуется следующими показателями:

Таблица

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнение 2019, тыс. руб. | Уточненный план 2020 года тыс. руб. | Исполнение 2020 тыс. руб. | Удельный вес, % | Процент исполнения | Рост (снижение) к 2019 годутыс. руб. | % к 2019 года |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 50361.8 | 51143.5 | 51125.3 | 20.54 | 100.0 | 763.5 | 101.52 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2422.0 | 2312.5 | 2312.5 | 0.93 | 100.0 | -109.5 | 95.48 |
| 0400 Национальная экономика | 17073.5 | 11077.5 | 11061.8 | 4.45 | 99.9 | -6011.7 | 64.79 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 10510,6 | 31648,6 | 31633,1 | 12,71 | 100,0 | 21122,5 | 300,96 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 1134.8 | 1421.2 | 1101.6 | 0.44 | 77.5 | -33.2 | 97.07 |
| 0700 Образование | 43494.6 | 110466.7 | 50244.5 | 20.19 | 45.5 | 6749.9 | 115.52 |
| 0800 Культура, кинематография | 36673.8 | 37937.1 | 36187.1 | 14.54 | 95.4 | -486.7 | 98.67 |
| 1000 Социальная политика | 36219.3 | 39610.6 | 38501.1 | 15.47 | 97.2 | 2281.8 | 106.30 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 89851.9 | 5246.7 | 3546.7 | 1.43 | 67.6 | -86305.2 | 3.95 |
| 1200 средства массовой информации | 500.0 | 500.0 | 500.0 | 0.20 | 100.0 | 0.0 | 100.00 |
| 1300обслуживание государственного и муниципального долга | 62.0 | 32.1 | 32.1 | 0.01 | 100.0 | -29. | 51.77 |
| 1400 межбюджетные трансферты | 12430.8 | 22605.5 | 22605.5 | 9.08 | 100.0 | 10174.7 | 181.85 |
| **Всего расходов** | **300 735.1** | **314 002.0** | **248851.30** | **100.00** | **79.3** | **51883.8** | **82.75** |

**Расходная часть** бюджета района за 2020 год исполнена на 79,30% к уточненному плану.

Основная доля расходов бюджета района проходится на разделы «Общегосударственные вопросы» (20,54%), «Образование» (20,19%), «Культура, кинематография» (14,54%).

Плановые назначения в 2020 году в полном объеме выполнены по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Средства массовой информации».

Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 51125,3 тыс. руб. или 100% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 763,5 тыс. руб. (на 1,52%).

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 2312,5 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 109,5 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 11061,8 тыс. руб. или 99.9% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 6 011,7 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 31633,1 тыс. руб. или 100,00% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 21122,5 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 1101,6 тыс. руб. или 77,5% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 33,2 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Образование» исполнены в сумме 50244,5 тыс. руб. или 45,5% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 6749,9 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 36187,1 тыс. руб. или 95,4% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 486,7 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 38501,1 тыс. руб. или 97,2% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 2281,8 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 3546,7 тыс. руб. или 67,6% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 86305,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность бюджета района согласно по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

В целом расходная часть бюджета района исполнена на 79,30 %. По 6 разделам из 12 финансирование было произведено не в полном объеме.

Процент исполнения колеблется от 45,5 % до 100,0% от годовых назначений.

**Оценка исполнения бюджета района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.**

 В 2020 году решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 27.12.2019 года № 276 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждено 3 главных распорядителя средств бюджета муниципального района Челно-Вершинский.

 Все 3 главных распорядителя бюджетных средств предусмотренные бюджетные ассигнования не освоили в полном объеме.

**Наиболее крупные суммы средств не освоили:**

 -**Управление финансами администрации муниципального района Челно-Вершинский – 2311,4 тыс. руб**. в том числе:

- остались неосвоенными целевые средства, поступившие в конце года на реализацию проектов в сфере культуры от ООО «РИТЭК» в объеме 450 тыс. руб., от ОАО «Самаранефтегаз» в объеме 1300,0 тыс. руб., - на ремонт здания СДК в с. Советский Нурлат.

 Произведен возврат субсидии по предоставлению социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим на сельских территориях в объеме 478,2 тыс. рублей, а также не освоены средства в объеме 83,2 тыс. рублей – в связи с экономией, в результате проведения конкурсных процедур.

 **-Администрация муниципального района Челно-Вершинский- 62493,6 тыс. руб.**

- основная причина не полного освоения бюджетных ассигнований, несостоявшиеся торги по выделенным средствам на капитальный ремонт Челно-Вершинской СОШ.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

Бюджет района за 2020 год исполнен с профицитом в размере 10227,6 тыс. рублей.

Поступление источников финансирования дефицита бюджета приведено в таблице.

 Таблица (тыс. руб.)

| **Показатели** | **План на 2020год** | **Исполнено за 2020 год** |
| --- | --- | --- |
| Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов | -1 000.0 | -1 000.0 |
| Изменение остатков средств | 2 173.7 | -9 227.6 |
|  увеличение остатков средств бюджета (-) | -312 828.3 | -260 206.5 |
|  уменьшение остатков средств бюджета (+) | 315 002.1 | 250 978.9 |
| **ИТОГО источников финансирования дефицита**  | **1 173.7** | **-10 227.6** |

 Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует статье 96 БК РФ.

**Проверка вопросов состояния муниципального долга, расходов по обслуживанию долговых обязательств.**

 Согласно данным бюджетного учета, осуществляемого Управлением финансами администрации муниципального района Челно-Вершинский, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 составил – 3000,0 тыс. руб., погашен в 2020 году в объеме 1 000,0 тыс. руб.

 Согласно данным долговой книги остаток муниципального долга на 01.01.2021 года составил- 2000,0 тыс. руб.

 Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года составила 0,0 тыс. руб.

 **Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда**

 Решением Собрания представителей от 29.12.2020 года №17 о внесении изменений в бюджет на 2020 год сумма резервного фонда уточнена и составила в размере 263,0 тыс. руб. Исполнение по расходованию резервного фонда составило 263,0 тыс. руб.

**Анализ реализации муниципальных целевых программ**

 В 2020 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов.

По итогам отчётного периода контрольно-счетной палатой проведён анализ исполнения расходов бюджета района по муниципальным программам (далее по тексту - муниципальные программы, МП).

 Согласно решению о бюджете района (с изменениями), в 2020 году предусмотрено финансирование 38 муниципальных программ. Общая сумма расходов по муниципальным программ утверждена в размере 313890,0 тыс. руб. или на 99,96% от всех плановых расходов за 2020 год (314002,0 тыс. руб.)

 Исполнение муниципальных программ осуществлено в сумме 248757,0 тыс. руб. или 79,25 % к уточненному плану. Муниципальные программы исполнены (от 13,33 % до 100%). (приложение №1)

 Не полностью выполнены 12 из 38 муниципальных программ:

- Муниципальная программа "Обеспечение исполнения органами местного самоуправления государственных полномочий в сфере опеки и попечительства, профилактики социального сиротства, организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав на территории муниципального района Челно-Вершинский на 2020-2022 годы" план 8676,0 тыс. руб., исполнено 8488,0 тыс. руб. (97,83%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе Челно-Вершинский на 2020-2027 годы" план 3040,0 тыс. руб., исполнено 2940,0 тыс. руб. (96,71%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Реконструкция и капитальный ремонт образовательных учреждений муниципального района Челно-Вершинский на 2019-2023 годы" план 69411,0тыс. руб., исполнено 254,0 тыс. руб. (13,33%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, защите их прав по муниципальному району Челно-Вершинский Самарской области на 2018-2020 годы» план 298,0 тыс. руб., исполнено 234,0 тыс. руб. (78,52%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2020-2025 годы» план 25018,0 тыс. руб., исполнено 24533,0 тыс. руб. (98,06%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" до 2020 года план 6218,0 тыс. руб., исполнено 5872,0 тыс. руб. (94,44%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение эффективного осуществления полномочий администрацией муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2020-2024 годы" план 19295,0 тыс. руб., исполнено 19290,0 тыс. руб. (99,97%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2013-2020 годы" план 8767,0 тыс. руб., исполнено 8755,0 тыс. руб. (99,86%) (расходы по факту);

 - Муниципальная программа "Улучшение условий проживания ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, вдов инвалидов и участников Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, бывших несовершеннолетних узников концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны" на 2015-2020 годы» план 816,0 тыс. руб. исполнено 726,0 тыс. руб. (88,97%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение исполнения функций муниципального заказчика, заказчика-застройщика по строительству, реконструкции и капитальному ремонту социально-культурных, коммунально-бытовых, жилых, промышленных и иных зданий, строений и сооружений на территории муниципального района Челно-Вершинский на 2018-2022 годы" план 8132,0 тыс. руб., исполнено 6532,0 тыс. руб. (80,32%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Об обеспечении исполнения деятельности Муниципального автономного учреждения муниципального района Челно-Вершинский Самарской области "Центр культурного развития на 2020-2024 годы" план 35005,0 тыс. руб., исполнено 33256,0 тыс. руб. (95,00 %) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Благоустройство территории муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2018-2020 годы" план 4266,0 тыс. руб., исполнено 3931,0 тыс. руб. (92,15%) (расходы по факту.).

**Проверка соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.**

Постановлением Правительства Самарской области от 27.11.2019 г. № 856, для формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района Челно-Вершинский на 2020 год установлен норматив- 39,43%. Доходом для расчета нормативного значения расходов является: сумма собственных доходов и сумма дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Российской Федерации. За 2020 год собственные доходы муниципального района составили- 50255,8 тыс. руб., дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации- 37770,0 тыс. руб. Доходы для расчета нормативных расходов на содержание органов местного самоуправления исчислены в сумме 88025,8 тыс. руб. Нормативное значение расходов составило 34708,6 тыс. руб. (88025,8 тыс. руб.\* 39,43 %). Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 29010,5 тыс.руб. Превышения фактических расходов над нормативными значениями не установлено. Требования постановления Правительства Самарской области не нарушены.

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

 В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета.

 В целях проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год главные распорядители и получатели бюджетных средств представили годовую бюджетную отчетность по формам, предусмотренными Инструкциями, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н.

 Внешняя проверка проведена по всем 3 главным распорядителям бюджетных средств. По результатам проверок составлены акта, в которых контрольно-счетной палатой было рекомендовано привести бюджетную отчетность на основании замечаний в соответствии с положениями вышеназванных инструкций **(приложение №2**).

 Управлением финансами сводная бюджетная отчетность муниципального района составлена на основании бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

 По представленной информации в Управлении финансами применяется компьютерная обработка учетной информации с применением следующих программных продуктов:

 -«АС-Бюджет»– для осуществления учета операций по доходам и расходам бюджета района, муниципального долга, для оформления бюджетной отчетности района;

 -«WEB-Консолидация» осуществляет предоставление месячной консолидированной и оперативной отчетности в министерство управления финансов и ГРБС.

 Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский установлен приказом Министерства управления финансами Самарской области от 26.12.2020г № 01-07/88. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год в министерство управления финансами Самарской области представлена без нарушения установленного срока 09.02.2021 года.

 Годовую бюджетную отчетность в УФ представили 17 учреждений (без поселений, в том числе 3 главных распорядителя бюджетных средств), 11 поселений.

 Показатели сводной бюджетной отчетности соответствуют показателям отчета и данным проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год»

 Представленный проект решения Собрания представителей «Об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год» перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

 **Вывод:**

 1.Допущенные отдельные ошибки при составлении отдельных форм отчета и сведений в пояснительной записке главными распорядителями и получателями бюджетных средств не повлияли на достоверность показателей отчетности.

 **Общий вывод:**

 Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год предоставлен в контрольно-счетную палату муниципального района Челно-Вершинский в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном учете и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский.

 Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год исполнен по доходам в размере 259078,9 тыс. руб., по расходам 248851,3 тыс. руб., профицит бюджета составил 10227,6 тыс. руб.

 Фактов недостоверности данных бюджетной отчетности и годового отчета не установлено.

 Недостатки по составлению и представлению бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета района за 2020 год.

 При исполнении бюджета района за отчетный финансовый год соблюдены требования действующего бюджетного законодательства.

 По данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации произведены в пределах объемов бюджетных обязательств.

В 2020 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов.

 Показатели проекта решения Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский «Об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год» соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2020 год и требованиям Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский.

 Контрольно-счетная палата муниципального района Челно-Вершинский рекомендует рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год, было рекомендовано привести бюджетную отчетность на основании замечаний в соответствии с положениями вышеназванных инструкций (**приложение №2**).

 Управлением финансами сводная бюджетная отчетность муниципального района составлена на основании бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

 По представленной информации в Управлении финансами применяется компьютерная обработка учетной информации с применением следующих программных продуктов:

- «АС-Бюджет»– для осуществления учета операций по доходам и расходам бюджета района, муниципального долга, для оформления бюджетной отчетности района;

- «WEB-Консолидация» осуществляет предоставление месячной консолидированной и оперативной отчетности в министерство управления финансов и ГРБС.

 Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального района Челно- Вершинский установлен приказом Министерства управления финансами

Самарской области от 26.12.2020г № 01-07/88. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района за 2020 год в министерство управления финансами Самарской области представлена без нарушения установленного срока 09.02.2021 года.

 Годовую бюджетную отчетность в УФ представили 17 учреждений (без поселений, в том числе 3 главных распорядителя бюджетных средств), 11 поселений. Показатели сводной бюджетной отчетности соответствуют показателям отчета и данным проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год»

 Представленный проект решения Собрания представителей «Об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2020 год» перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального района Челно-Вершинский

палаты Е.Г.Сарейкина