



## КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

---

Ленина ул., д. 34, каб. 37, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

---

с. Еткуль  
от 12 марта 2020г.

### ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 32-3 по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 2019 год

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района<sup>1</sup> в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации<sup>2</sup>, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ<sup>3</sup>, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013 №459<sup>4</sup> и решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.09.2011 №188<sup>5</sup>.

#### 1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Еткульского муниципального района<sup>6</sup> проводится КРК ежегодно в целях:

- определения полноты и достоверности Отчета об исполнении бюджета;
- оценки достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции №191н<sup>7</sup>;
- определения соответствия Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

---

<sup>1</sup> Далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК

<sup>2</sup> Далее - Бюджетный кодекс РФ, БК РФ

<sup>3</sup> «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

<sup>4</sup> «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе» (далее – Положение о бюджетном процессе)

<sup>5</sup> «О контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района»

<sup>6</sup> Далее - Отчет об исполнении бюджета, годовой отчет

<sup>7</sup> Здесь и далее - Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 20 августа 2019 г. №131н)

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные главой 25 Бюджетного кодекса РФ, главой 5 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета за 2019 год для проведения внешней проверки представлен администрацией Еткульского муниципального района<sup>89</sup> в КРК 20.02.2020, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 47.2 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с годовым отчетом, в соответствии с требованиями пункта 48.5 Положения о бюджетном процессе, представлены:

- проект решения Собрании депутатов Еткульского муниципального района «Об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 2019 год» с пояснительной запиской и приложениями;
- отчет об использовании средств резервного фонда администрацией муниципального района;
- годовая бюджетная отчетность 11 главных администраторов бюджетных средств<sup>10</sup>;
- информацию о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- отчетность об исполнении консолидированного бюджета района.

Таким образом, документы и материалы, направленные администрацией муниципального района одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены в полном объеме с соблюдением установленного срока их предоставления.

В свою очередь, в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 47.2 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-ревизионной комиссией в месячный срок проведена внешняя проверка представленного отчета об исполнении бюджета, которая включила в себя:

- внешнюю проверку отчетности ГАБС за 2019 год. По результатам проверки каждой отчетности составлены соответствующие заключения, которые прилагаются к настоящему экспертному заключению;
- подготовку экспертного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Настоящее экспертное заключение подготовлено с учетом результатов внешней проверки отчетности ГАБС.

## **2. Общая характеристика исполнения бюджета Еткульского муниципального района**

Первоначально основные параметры бюджета Еткульского муниципального района на 2019 год утверждены решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 19.12.2018г. № 474 «О бюджете Еткульского муниципального района<sup>11</sup> на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»<sup>12</sup>.

---

<sup>8</sup> Отчет об исполнении бюджета за 2019 год составлен финансовым органом на основании показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

<sup>9</sup> Далее - администрация муниципального района

<sup>10</sup> Далее - ГАБС

<sup>11</sup> Далее – муниципальный район, ЕМР

<sup>12</sup> Далее – Решение о бюджете

В ходе исполнения бюджета муниципального района в течение 2019 года в первоначально утвержденные Решением о бюджете основные характеристики бюджета 4 раза вносились изменения и дополнения.

Сравнительный анализ первоначально утвержденных основных характеристик бюджета муниципального района с последними изменениями приведен в таблице.

(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета ЕМР	Согласно Решению о бюджете (первоначальные показатели)	Согласно Решению от 31.12.2019г. 642 (уточненные показатели)	Изменение показателей (-,+)	Исполнено за 2019 год		
				Сумма	в % к	
					Первоначальным показателям	Уточненным показателям
ДОХОДЫ, всего	988 010,80	1 057 837,65	+ 69 826,85	1 055 685,96	106,8%	99,8%
РАСХОДЫ, всего	988 010,80	1 083 194,84	+ 95 184,04	1 071 612,43	108,5%	98,9%
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	0,00	- 25 357,19	- 25 357,19	- 15 926,47	x	62%

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет муниципального района на 2019 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 7,1% и составила 1 057 837,65 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 9,6% и составила 1 083 194,84 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 25 357,19 тыс. рублей.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год представлен по доходам в сумме 1 055 685,96 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 071 612,43 тыс. рублей, профицитом бюджета в сумме 15 926,47 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных основных характеристик бюджета (с учетом утвержденных последних изменений) со сводной бюджетной росписью приведен в таблице.

(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета ЕМР	Согласно Решению от 31.12.2019г. 642 (уточненные показатели)	Согласно проекту Решения (уточненные показатели согласно сводной бюджетной росписи)	Изменение показателя (-,+)	Исполнено за 2019 год	
				Сумма	в % к уточненным показателям
ДОХОДЫ, всего	1 057 837,65	1 058 776,15	+ 938,50	1 055 685,96	99,8%
РАСХОДЫ, всего	1 083 194,84	1 084 133,34	+ 938,50	1 071 612,43	98,9%
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	- 25 357,19	- 25 357,19	0,0	- 15 926,47	62%

Исходя из данных таблицы видно, что по состоянию на 31.12.2019 показатели сводной бюджетной росписи (общий объем доходов и расходов) превышают показатели, утвержденные Решением о бюджете, на сумму 938,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, данное превышение сложилось:

- в объеме дотаций на сбалансированность в сумме 670,00 тыс. рублей, полученной по распоряжениям Правительства Челябинской области от 26.12.2019г. №1036 и №1037 на ремонт сельских клубов Селезянского сельского поселения и приобретение автоприцепа для подвоза воды жителям д.Кораблево Пискловского сельского поселения;

- в объеме субсидии из областного бюджета в сумме 1471,6 тыс. рублей на частичное финансирование расходов на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, оплату топливно-энергетических ресурсов, услуг водоснабжения, водоотведения, потребляемых муниципальными учреждениями (уведомление Министерства финансов Челябинской области №19185 от 27.12.2019г.);

- уменьшение бюджетных ассигнований по субсидии на проведение работ по описанию местоположения границ населенных пунктов Челябинской области и территориальных зон в сумме 928,00 тыс. рублей на основании внесения изменений в Закон Челябинской области от 26.12.2018г. №852-ЗО;

- уменьшение бюджетных ассигнований по субвенции на предоставление отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации в сумме 225,1 тыс. рублей на основании внесения изменений в Закон Челябинской области от 26.12.2018г. №852-ЗО;

- уменьшение бюджетных ассигнований по субвенции на единовременную выплату в соответствии с Законом Челябинской области «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с переходом к цифровому телерадиовещанию» в сумме 50,0 тыс. рублей на основании внесения изменений в Закон Челябинской области от 26.12.2018г. №852-ЗО.

При этом увеличение объема указанной субсидии в Законе Челябинской области от 26.12.2019 № 62-ЗО «О внесении изменений в Закон Челябинской области «О бюджете Челябинской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не отражено.

В этой связи, руководствуясь пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, данные средства по решению руководителя финансового органа отражены в сводной бюджетной росписи по соответствующим статьям расходов.

В соответствии с положениями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом. Согласно положениям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Вместе с тем, положениями указанной статьи установлены основания, по которым в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решением руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, в том числе в случае получения целевых межбюджетных трансфертов сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

В этом случае показатели сводной бюджетной росписи в части межбюджетных трансфертов будут превышать бюджетные ассигнования, утвержденные решением о бюджете, на сумму поступивших в течение текущего финансового года межбюджетных трансфертов.

Кроме того, решением о бюджете могут быть предусмотрены особенности исполнения соответствующего бюджета.

Согласно пункту 3 статьи 232 Бюджетного кодекса, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (в случае получения

уведомления об их предоставлении), фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно в целях предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

Таким образом, вышеуказанные нормы бюджетного законодательства устанавливают право вносить изменения в сводную бюджетную роспись в целях увеличения бюджетных ассигнований, соответствующих целям предоставления целевых межбюджетных трансфертов (включая их остатки), при их поступлении в бюджет.

Учитывая вышеизложенное, в пределах указанных бюджетных полномочий решением о бюджете могут быть установлены основания, по которым показатели сводной бюджетной росписи бюджета могут быть изменены, в том числе за счет полученных при исполнении бюджета целевых межбюджетных трансфертов без внесения изменений в решение о бюджете.

Более подробный анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за 2019 год представлены в соответствующих разделах настоящего экспертного заключения.

Исполнение показателей доходной и расходной частей бюджета рассматривается на основании данных сводной бюджетной росписи муниципального района, именуемые в дальнейшем - уточненные бюджетные назначения, плановые показатели.

### **3. Анализ доходной части муниципального района за 2019 год**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального района.

Первоначально доходы бюджета муниципального района утверждены в объеме 988 010,80 тыс. рублей, с учетом вносимых изменений в течение финансового года доходная часть бюджета увеличилась на 69 826,85 тыс. рублей или на 7,1 % до значения 1 057 837,65 тыс. рублей.

В основном увеличение доходной части бюджета от первоначально запланированного показателя произошло по безвозмездным поступлениям.

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена на 99,8%, фактическое поступление доходов составило 1 055 685,96 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены на 99,6 %;
- безвозмездные поступления - на 99,7 %.

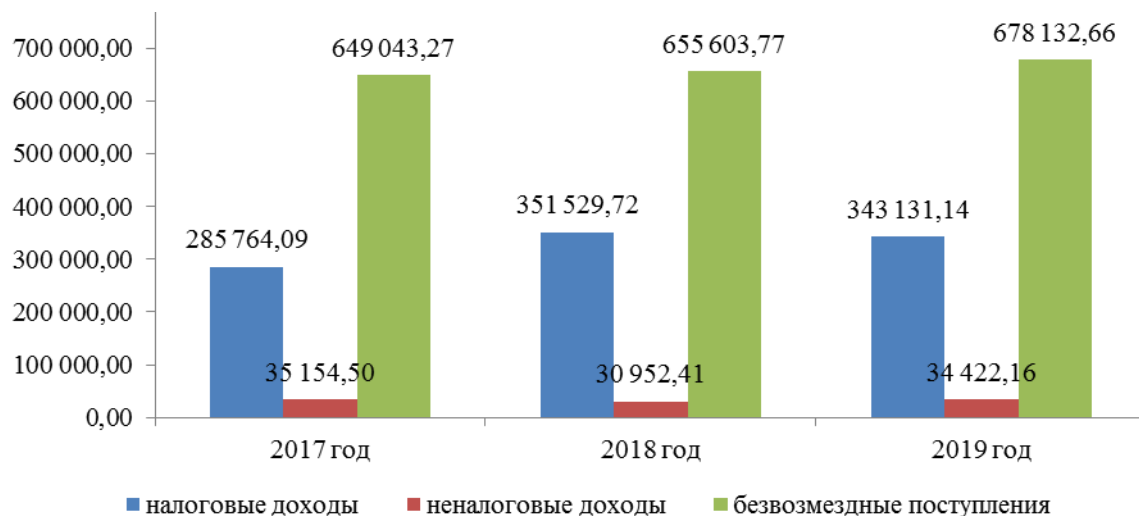
Неисполнение доходной части бюджета составило 3 090,19 тыс. рублей.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению:

- с 2017 годом (исполнено 969 961,86 тыс. рублей) поступления увеличились на 9,1 %, прирост составил 87 875,79 тыс. рублей;
- с 2018 годом (исполнено 1 038 085,90 тыс. рублей) поступления в доходную часть бюджета в 2019 году увеличились на 1,9 %, прирост составил 19 751,75 тыс. рублей.

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района по основным источникам поступлений за 2017 - 2019 годы представлена на следующей диаграмме:

(тыс. рублей)



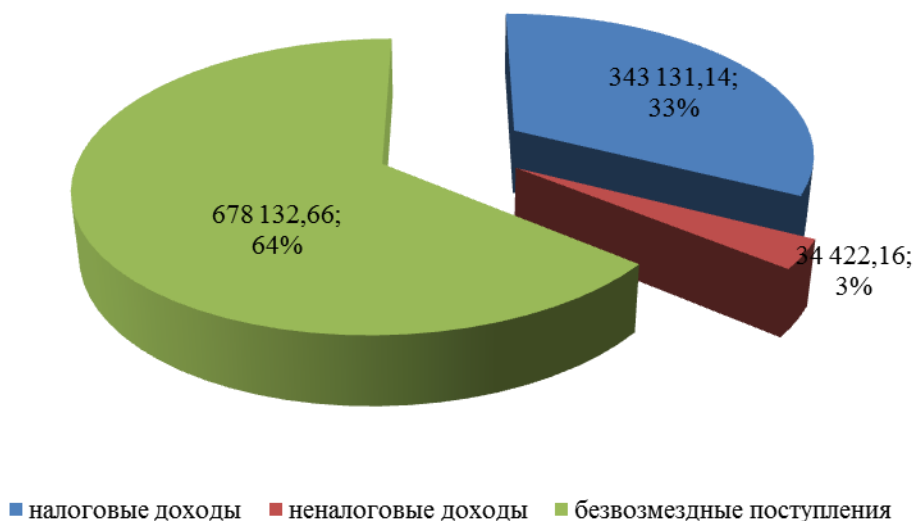
Исполнение доходной части бюджета муниципального района в 2019 году обеспечено:

- на 64,2% безвозмездными поступлениями, которые составили 678 132,66 тыс. рублей;
- на 35,8% - налоговыми и неналоговыми платежами и в сумме 377 553,30 тыс. рублей.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета муниципального района доля финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета значительно (на 28 процентных пунктов) превышает долю собственных доходов.

Структура доходов бюджета муниципального района, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2019 года, более наглядно отображена на диаграмме ниже.

Структура доходов за 2019 год



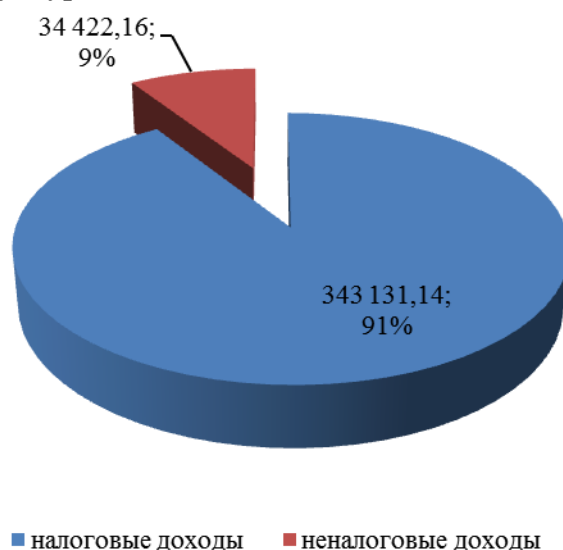
Сравнительный анализ структуры доходов бюджета за 2019 год с показателями 2018 года показал, что доля налоговых и неналоговых доходов в 2019 году уменьшилась по сравнению с 2018 годом на 1 процентный пункт (в 2018 году доля собственных доходов составляла – 36,8 %), соответственно доля безвозмездных поступлений увеличилась на 1 процентный пункт (доля в 2017 году – 63,2 %).

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 2019 год следующая:

На долю налоговых доходов приходится 90,9%, на долю неналоговых доходов приходится 9,1%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 343 131,14 тыс. рублей и 34 422,16 тыс. рублей.

Структура собственных доходов бюджета муниципального района, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2019 год, представлена в диаграмме.

Структура собственных доходов за 2019 год



Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального района.

При этом создание эффективной системы использования имущества необходимо для получения максимального дохода от его использования. Таким образом, рациональное использование муниципального имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета муниципального района.

### 3.1. Налоговые доходы

В ходе исполнения бюджета муниципального района первоначальный прогнозный план по налоговым доходам в размере 337 171,45 тыс. рублей скорректирован в сторону увеличения на 5 959,69 тыс. рублей или на 1,7%.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы бюджета муниципального района (345 640,93 тыс. рублей), исполнен в размере 343 131,14 тыс. рублей или на 99,3%.

Невыполнение утвержденных бюджетных назначений составило 2 509,79 тыс. рублей и обусловлено, как перевыполнением поступлений по отдельным показателям на

сумму 9 781,63 тыс. рублей, так и неисполнением поступлений в сумме 12 291,42 тыс. рублей.

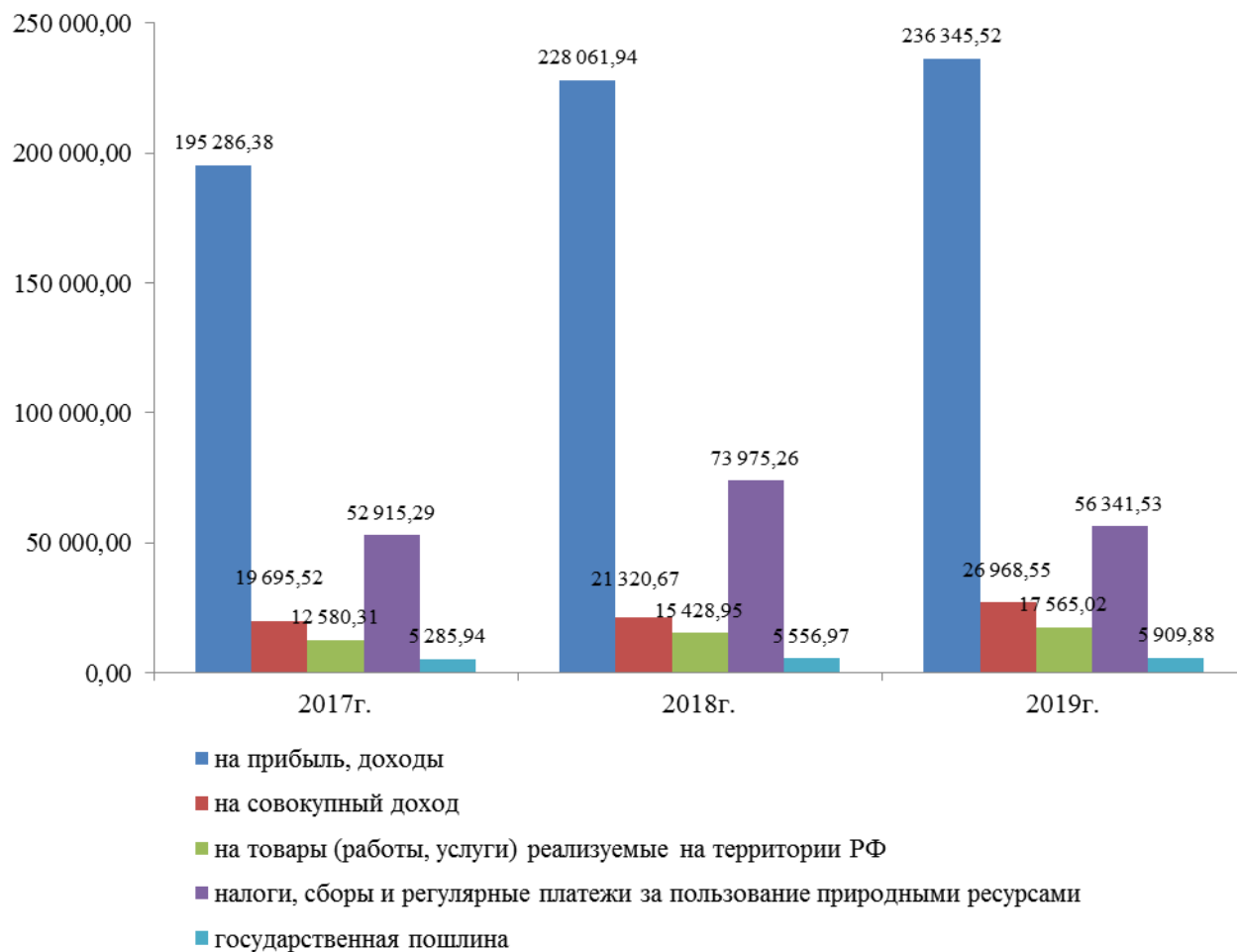
Увеличение налоговых доходов бюджета муниципального района в 2019 году относительно поступлений 2017 и 2018 года, обусловлено, в основном, ростом поступлений по налогам:

- на прибыль, доходы (на 21 % по отношению к 2017 году и 3,6 % - к 2018 году);
- на совокупный доход (на 36,9% по отношению к 2017 году и на 26,5% - к 2018 году);
- на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (на 39,6% по отношению к 2017 году и на 13,8% - к 2018 году);
- государственная пошлина (на 11,8% по отношению к 2017 году и на 6,4% - к 2018 году).

В то же время снижение налоговых доходов отмечено по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами (на 23,8 % - к 2018 году, при этом достигнутый уровень сбора данного вида налога на 6,5% выше уровня 2017 года)

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района по налоговым доходам за 2017 - 2019 годы представлена на следующей диаграмме:

(тыс. рублей)

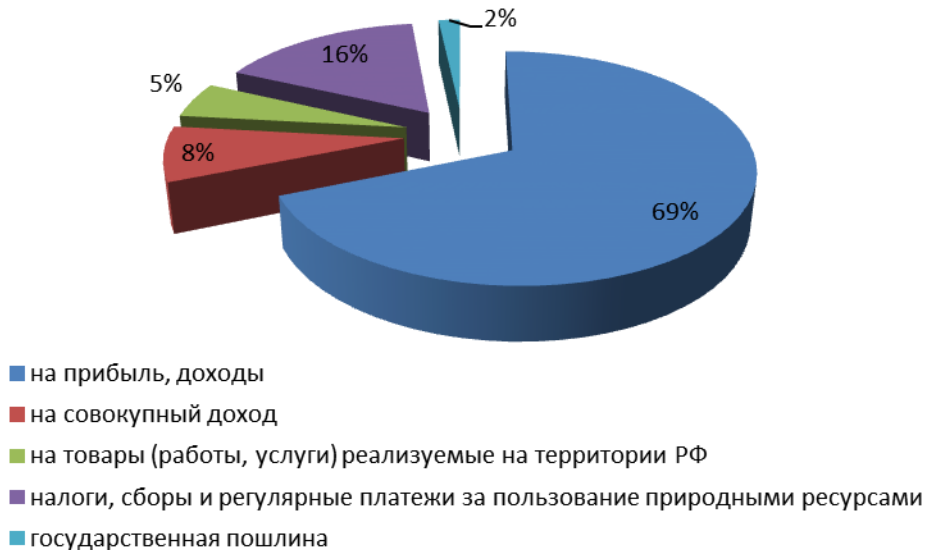


По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета муниципального района по итогам 2019 года традиционно являются налоги на прибыль, доходы, а также налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами. Именно эти налоги определяют доходную базу



бюджета. На их долю приходится 68,9% и 16,4% соответственно от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2019 году.

Более наглядно структура видов налогов и их исполнение за 2019 год отражена в диаграмме ниже.



Структура налоговых доходов бюджета по группе доходов «Налоги на прибыль, доходы» кардинальных изменений не претерпевает.

Традиционно, лидирующее место не только в рассматриваемой группе (100%), но и в целом по налоговым доходам (68,9%) занимает налог на доходы физических лиц

Его исполнение в 2019 году составило 236 345,52 тыс. рублей или 100,6% от утвержденных плановых назначений. По данному налогу прослеживается увеличение поступлений в течение трех анализируемых лет.

Поступление налогов на совокупный доход составило 26 968,55 тыс. рублей, что также превышает на 5 648,55 тыс. рублей или на 26,5 % уточненные бюджетные назначения.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения об исполнении бюджета, основными факторами перевыполнения плановых показателей являются: увеличение фонда оплаты труда по бюджетным учреждениям, по промышленным и сельскохозяйственным предприятиям, переход от вмененной системы налогообложения, а также погашение задолженности прошлых лет Еткульским районным союзом потребительских обществ, ИП Багиров.

Перевыполнение утвержденных назначений также наблюдается по следующим показателям налоговых доходов:

- 103 «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации»<sup>13</sup> на 2 161,62 тыс. рублей или на 14% до значения 17 565,02 тыс. рублей, что обусловлено распределением в бюджет муниципального района от фактических консолидированных объемов поступлений Управлением Федерального казначейства по Челябинской области;

- 108 «Государственная пошлина» на 509,88 тыс. рублей или на 9,4% до значения 5 909,88 тыс. рублей.

Неисполнение утвержденных назначений по налоговым доходам сложилось по следующим показателям:

<sup>13</sup> Акцизы на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин

- 107 «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами» на 12 291,41 тыс. рублей или на 18 % до значения 56 341,53 тыс. рублей, за счет поступления не в полном объеме запланированных доходов от ОАО «Еткульзолото».

Согласно пояснительной записке к проекту Решения об исполнении бюджета, основными факторами невыполнения плановых показателей являются проблемы переноса магистрального трубопровода, который проходит по территории Березняковского месторождения. На разрабатываемом участке добывается руда с более низким содержанием золота, в итоге поступления налога на добычу полезных ископаемых значительно ниже планируемого уровня.

### 3.2. Неналоговые доходы

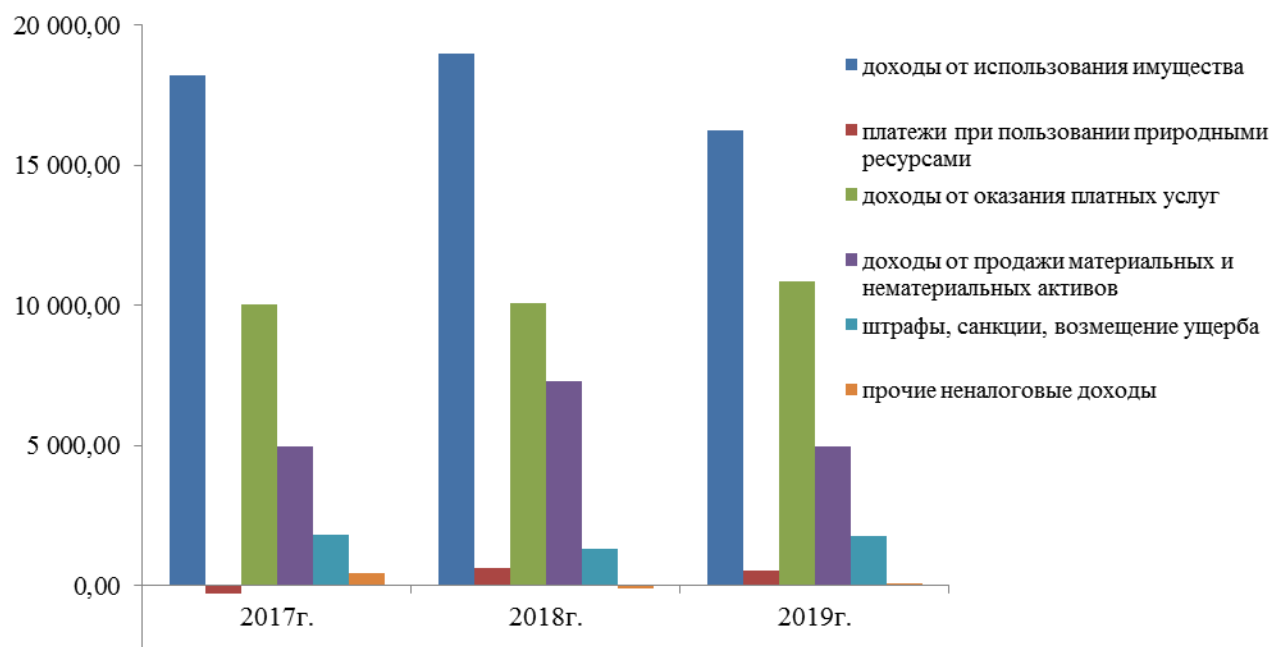
В ходе исполнения бюджета муниципального района первоначальный план по неналоговым доходам в размере 33 128,25 тыс. рублей не корректировался.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы бюджета муниципального района исполнен в сумме 34 429,23 тыс. рублей или на 103,9%. Перевыполнение неналоговых доходов составило 1 300,98 тыс. рублей, в том числе за счет перевыполнения поступлений на сумму 1 626,17 тыс. рублей и неисполнения утвержденных показателей на 325,19 тыс. рублей.

Необходимо отметить снижение общего объема неналоговых доходов по отношению к уровню 2017 года на 725,27 тыс. рублей или на 2,1%, к уровню 2018 года на 3 707,884 тыс. рублей или на 9,7%.

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района по группам неналоговых доходов за 2017 - 2019 годы представлена на следующей диаграмме:

(тыс. рублей)



В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального района наибольший удельный вес по-прежнему приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (47,1% от общей суммы неналоговых доходов бюджета).

Именно эти доходы обеспечили основную сумму поступлений по группе «Неналоговые доходы» - 16 222,94 тыс. рублей, что ниже аналогичных показателей за 2017

год (18 201,84 тыс. рублей) на 10,9 % и за 2018 год (18 965,29 тыс. рублей) на 14,5%. Исполнение составило 106% от уточнённых плановых назначений.

Сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за период 2017-2019 годы по основным видам (подгруппам) поступлений отражен в диаграмме.

(тыс. рублей)



Таким образом, основными доходами бюджета муниципального района по итогам 2019 года по данной группе являются 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. Их поступление в 2019 году составило 12 597,78 тыс. рублей, что на 390,78 тыс. рублей или на 3,2% выше утвержденных бюджетных назначений. При этом необходимо отметить, что уточнение прогнозного показателя в течение 2019 года главным администратором доходов не производилось, что говорит о высокой точности планирования данного вида дохода.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) бюджетной отчетности главного администратора доходов в лице КУИЗО<sup>14</sup> и пояснительной записке к проекту Решения об исполнении бюджета, снижение поступлений от данного вида доходов (в сравнении с 2017 годом на 2 337,3 тыс. рублей или на 15,6%, в сравнении с 2018 годом - на 1 553,76 тыс. рублей или на 9,9%) обусловлено, в основном, имеющейся задолженностью по причине тяжелого финансового положения плательщиков.

Уточненные бюджетные назначения выполнены полностью и свыше запланированных назначений также по следующим неналоговым платежам:

<sup>14</sup> Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района

- Платежей при пользовании природными ресурсами поступило 529,83 тыс. рублей, что на 48,58 тыс. рублей или на 12,1% больше утвержденных бюджетных назначений;

- Доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило 4 943,74 тыс. рублей (106,1 %);

- Штрафов, санкций и возмещения ущерба поступили в объеме 1 777,91 тыс. рублей или 118,5% от утвержденных бюджетных назначений;

- Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 82,83 тыс. рублей, бюджетом не планировались.

Исполнение бюджетных назначений по подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства», утвержденных в размере 11 190,0 тыс. рублей, в 2019 году составило 10 864,81 тыс. рублей или 97,1 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года данные поступления увеличились на 8,0%.

Таким образом, при наличии невыполнения прогнозных показателей по отдельным видам доходов, по другим видам доходов установлено перевыполнение годовых плановых назначений, что свидетельствует о несвоевременности внесения соответствующих корректировок в плановые показатели по доходам в течение года.

### **3.3. Недоимка по налоговым и неналоговым доходам**

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета, по состоянию на 01.01.2019 общая дебиторская задолженность муниципального района по налоговым доходам составила 6,12 тыс. рублей, в том числе:

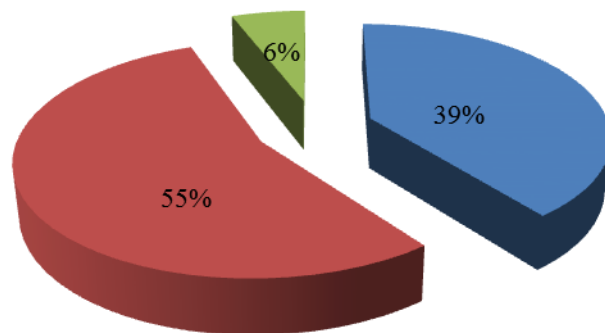
- по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 6,12 тыс. рублей, что меньше аналогичного показателя за 2018 год на 5,7 тыс. рублей (48,2 %).

Вся имеющаяся задолженность отражена в отчете ф.0503169 ГЛАД (УФНС России по Челябинской области) как просроченная, в Сведениях по дебиторской задолженности ф.0503169 муниципального района – задолженность, как просроченная, не отражена.

**В этой связи, следует в кратчайшие сроки принять меры по устранению несоответствий бюджетной отчетности.**

Общая дебиторская задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2020 увеличилась на 6 289,23 тыс. рублей или на 156,4 %.

Структура недоимки по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2020 года отражена в диаграмме ниже.



- ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ
- ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА
- ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Анализ изменений недоимки за 2019 год в разрезе групп, подгрупп доходов отражен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Дебиторская задолженность (ф. 0503169)		Отклонение	
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	сумма	%
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>3 104,33</b>	<b>4 071,24</b>	<b>966,91</b>	<b>31,1%</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	0,00	0,03	0,03	0,0%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	97,28	200,55	103,27	106,2%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в границах муниципальных районов	2 809,88	3 577,76	767,88	27,3%
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	109,31	152,63	43,32	39,6%
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)	86,42	138,83	52,41	60,7%

Наименование показателей	Дебиторская задолженность (ф. 0503169)		Отклонение	
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	сумма	%
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов.	1,45	1,45	0,00	0,0%
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>116,74</b>	<b>5 633,29</b>	<b>5 516,55</b>	<b>4725,3%</b>
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	116,74	5 633,29	5 516,55	4725,3%
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>799,44</b>	<b>605,22</b>	<b>-194,22</b>	<b>-24,3%</b>
<b>ВСЕГО ПО НЕНАЛОГОВЫМ ДОХОДАМ</b>	<b>4 020,52</b>	<b>10 309,74</b>	<b>6 289,23</b>	<b>156,4%</b>

Из данных таблицы видно, что в структуре доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, наибольший удельный вес приходится на дебиторскую задолженность по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (54,6%), сложившуюся в результате решений суда в 2019 году по возврату средств целевых субсидий в бюджет муниципального района (по субсидии по оказанию молодым семьям гос. поддержки для улучшения жилищных условий в размере 850,38 тыс. рублей, на приобретение жилых помещений детям-сиротам в размере 4 605,3 тыс. рублей)

В сравнении с 2018 годом сумма недоимки за год увеличилась более чем в 4,7 раза, сумма задолженности перед муниципальным районом возросла на 5 516,55 тыс. рублей.

Задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в границах муниципальных районов составила 3 577,76 тыс. рублей или 39,5% в общей сумме недоимки по неналоговым доходам.

В сравнении с 2018 годом сумма недоимки за год увеличилась на 27,3%, сумма задолженности арендаторов перед муниципальным районом возросла на 767,88 тыс. рублей.

Недоимка от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) в 2019 году увеличилась на 106,2% или 103,27 тыс. рублей.

Задолженность по штрафам, санкциям и возмещению ущерба снизилась на 194,22 тыс. рублей или на 24%.

Сопоставительный анализ показателей Отчетов об исполнении бюджета муниципального района за 2018 и 2019 годы показал, что срок исполнения по суммам по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов (100,0 тыс. рублей) на отчетную дату превышает 12 месяцев. При этом согласно годовой отчетности данная задолженность является текущей и в нарушение пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, не отражена как долгосрочная или просроченная, что искажает данные о имеющейся задолженности. Следует отметить, что аналогичные нарушения имеются и по

другим доходам. В этой связи, главным администраторам доходов следует в кратчайшие сроки принять меры по устранению несоответствий бюджетной отчетности.

По всем видам доходов, за исключением статьи «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» наблюдается рост дебиторской задолженности.

Поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения неналоговых доходов бюджета муниципального района. Вместе с тем, сложившиеся показатели роста недоимки свидетельствуют о недостаточно активной работе по погашению имеющейся задолженности.

### 3.4. Безвозмездные поступления

Объем средств бюджета муниципального района в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2019 году, составил 678 132,66 тыс. рублей или 99,7% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности.

Поступившие в бюджет муниципального района в 2019 году безвозмездные поступления превысили объем первоначально запланированный в бюджете (617 701,1 тыс. рублей) на 60 431,56 тыс. рублей или на 9,8%.

По сравнению с 2018 годом увеличение безвозмездных поступлений составило 22 528,89 тыс. рублей или на 3,4%.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2019 году к уровню 2018 года обусловлено:

- уменьшением объема субсидий на 15,9 %;
- увеличением объема субвенций на 2,3%;
- увеличением объема межбюджетных трансфертов на 59,7%;
- увеличением объема дотаций в на 55,5%.

Структура с отражением удельного веса безвозмездных поступлений в 2019 году представлена в диаграмме.



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет муниципального района в 2019 году, наибольший удельный вес занимают субвенции – 70,3 %. Доля субсидий составляет 16,1 %.

На дотации и иные межбюджетные трансферты приходится 13,2 % и 0,3 % безвозмездных поступлений соответственно.

Безвозмездные поступления в 2019 году поступили и освоены в полном объеме (100,0%) только по подгруппам «Дотации бюджетам муниципальных образований» и «Иные межбюджетные трансферты».

Неисполненные бюджетные назначения составили 1 864,31 тыс. рублей. Более подробно причины неисполнения рассмотрены в соответствующих подразделах.

#### 3.4.1. Дотации

Утвержденные бюджетные назначения по дотациям бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнены на 89 699,61 тыс. рублей или 100%.

#### 3.4.2. Субсидии

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в размере 109 586,71 тыс. рублей, что на 16,9 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений. Исполнение составило 99,98 %, что выше аналогичного показателя за 2018 год на 0,88%.

#### 3.4.3. Субвенции

Объем утвержденных назначений по субвенциям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации исполнен на 99,6% и составил 477 192,26 тыс. рублей. Неисполнение составило 1 916,45 тыс. рублей, что незначительно выше аналогичного показателя за 2018 год на 0,3 процентных пункта.

Неисполнение, в основном, обусловлено фактически сложившейся потребностью при осуществлении переданных государственных полномочий Челябинской области в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами.

## 2. Расходы бюджета муниципального района

В результате вносимых в течение финансового года изменений, объем плановых показателей по расходам увеличился с 878 993,0 тыс. рублей до 1 084 133,34 тыс. рублей или на 205 140,34 тыс. рублей (23,3%).

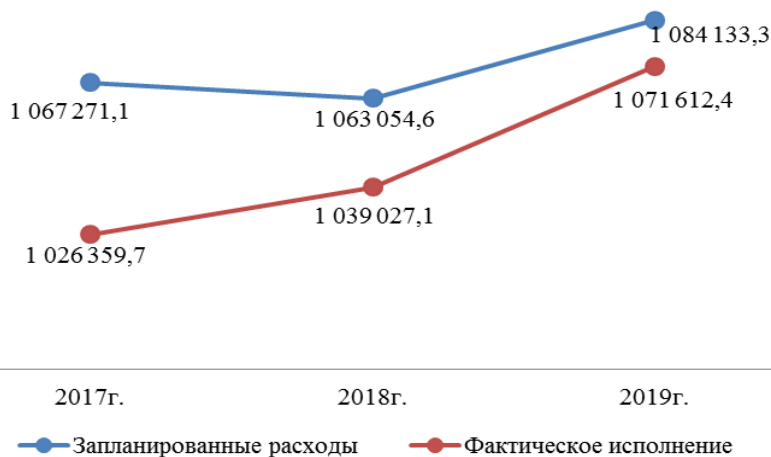
Исполнение составило 1 071 612,43 тыс. рублей или 98,8%, в том числе исполнение расходов, осуществляемых за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, составило 678 132,66 тыс. рублей или 63,3 % расходов бюджета.

Общий объем неисполненных расходов бюджета в 2019 году составил 12 520,91 тыс. рублей, или 1,2%.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального района за 2017-2019 годы приведен в диаграмме.

Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района за 2017-2019 годы (тыс. рублей)





Отклонение годового объема ассигнований, утвержденных на финансовый год и фактического исполнения от аналогичных показателей за предшествующий год, представлены в таблице:

	2017 год <sup>15</sup>	2018 год <sup>16</sup>	2019 год
<b>Утвержденный объем ассигнований расходной части бюджета муниципального района</b>			
Годовой объем ассигнований (тыс. рублей)	1 067 271,1	1 063 054,6	1 084 133,3
Отклонение от значения предыдущего года (тыс. рублей)	164 184,41	-4 216,49	21 078,77
Отклонение от значения предыдущего года (%)	18,2%	-0,4%	2,0%
<b>Фактическое исполнение расходов бюджета муниципального района</b>			
Исполнено (тыс. рублей)	1 026 359,7	1 039 027,1	1 071 612,4
Отклонение от значения предыдущего года (тыс. рублей)	145 587,2	12 667,4	32 585,3
Отклонение от значения предыдущего года (%)	16,5%	1,2%	3,1%

Фактическое исполнение расходов бюджета муниципального района в 2019 году увеличилось по отношению к 2018 году на 3,1%, и увеличилось на 4,4% по отношению к 2017 году.

Одновременно с этим, в анализируемом периоде наблюдается рост процентного исполнения планового объема ассигнований.

Так, в 2017 году исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 96,2%, в 2018 году – 97,7 %, в 2019 году – 98,8 %.

В структуре исполненных расходов в анализируемом периоде изменений удельного веса расходов по разделам в общей структуре расходов не наблюдается.

тыс. рублей

Наименование	раздел	Исполнено 2017 год		Исполнено 2018 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2019 год <sup>17</sup>		Отклонение фактического исполнения 2019 года от 2018 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
Общегосударственные вопросы	0100	79 442,13	95,4	76 695,38	97,5	75 848,23	97,6	-847,15	-1,1
Национальная оборона	0200	1 625,30	100,0	1866	100,0	1 839,50	100,0	-26,50	-1,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	5 148,46	98,0	4 961,59	94,7	6 687,96	99,5	1 726,37	34,8
Национальная	0400	24 943,59	98,2	32 463,31	95,7	35 999,89	99,7	3 536,58	10,9

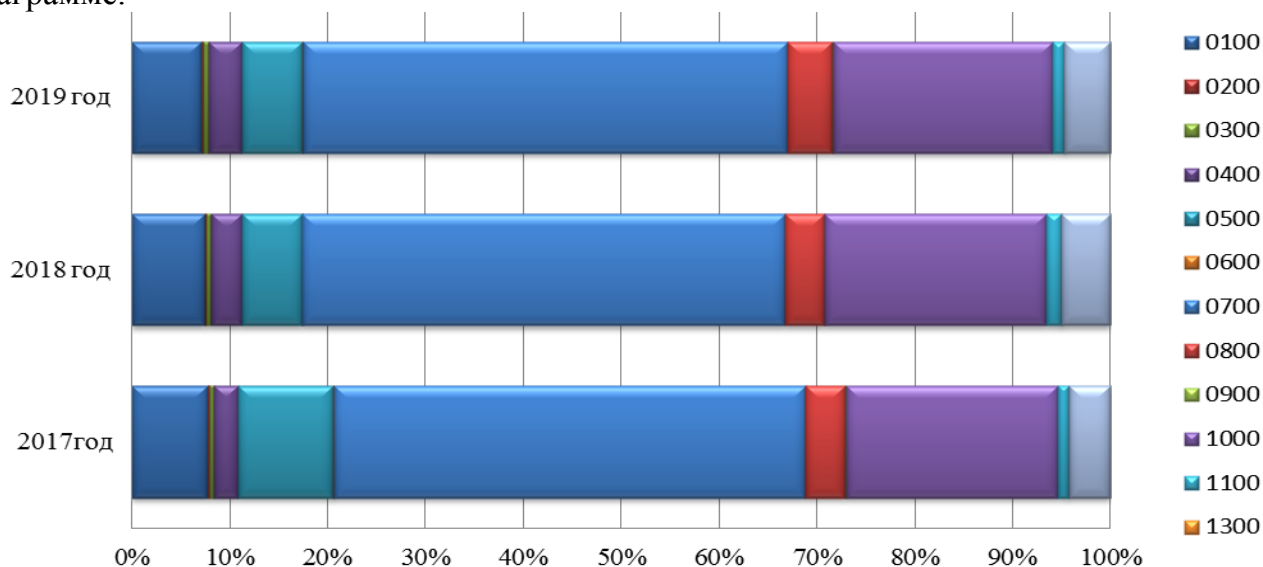
<sup>15</sup> Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 28.03.2018 № 353 «Об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 2017 год».

<sup>16</sup> Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 27.03.2019 № 512 «Об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 2018 год».

экономика									
Жилищно - коммунальное хозяйство	0500	99 792,37	89,9	64 117,32	85,4	66 485,72	99,0	2 368,40	3,7
Охрана окружающей среды	0600	514,88	23,8	681,28	95,7	968,89	85,2	287,61	42,2
Образование	0700	494 170,65	96,1	512 639,5	99,2	529 951,06	99,2	17 311,56	3,4
Культура и кинематография	0800	41 767,83	99,8	41 249,52	99,9	48 512,70	99,8	7 263,18	17,6
Здравоохранение	0900	1 075,94	76,0	1 208,24	89,0	1 267,63	89,1	59,39	4,9
Социальная политика	1000	222 673,57	99,4	234 679,94	98,5	239 763,25	99,2	5 083,31	2,2
Физическая культура и спорт	1100	11 390,28	95,9	15 717,19	94,3	13 553,67	84,8	-2 163,52	-13,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,00	-	0,37	100,0	0,70	100,2	0,33	89,6
Межбюджетные трансферты	1400	43 814,70	96,7	52 747,5	99,9	50 733,23	98,7	-2 014,27	-3,8
<b>ВСЕГО</b>		1 026 359,70	96,2	1 039 027,14	97,7	1 071 612,43	98,8	32 585,29	3,1

Так, расходы по разделу 0700 «Образование» на протяжении нескольких лет занимают наибольший удельный вес в структуре расходов, при этом в 2019 году удельный вес увеличился по отношению к 2018 году на 0,2%.

Более наглядно сравнительный анализ структуры исполнения расходов бюджета муниципального района по разделам классификации за 2017-2019 годы представлен на диаграмме.

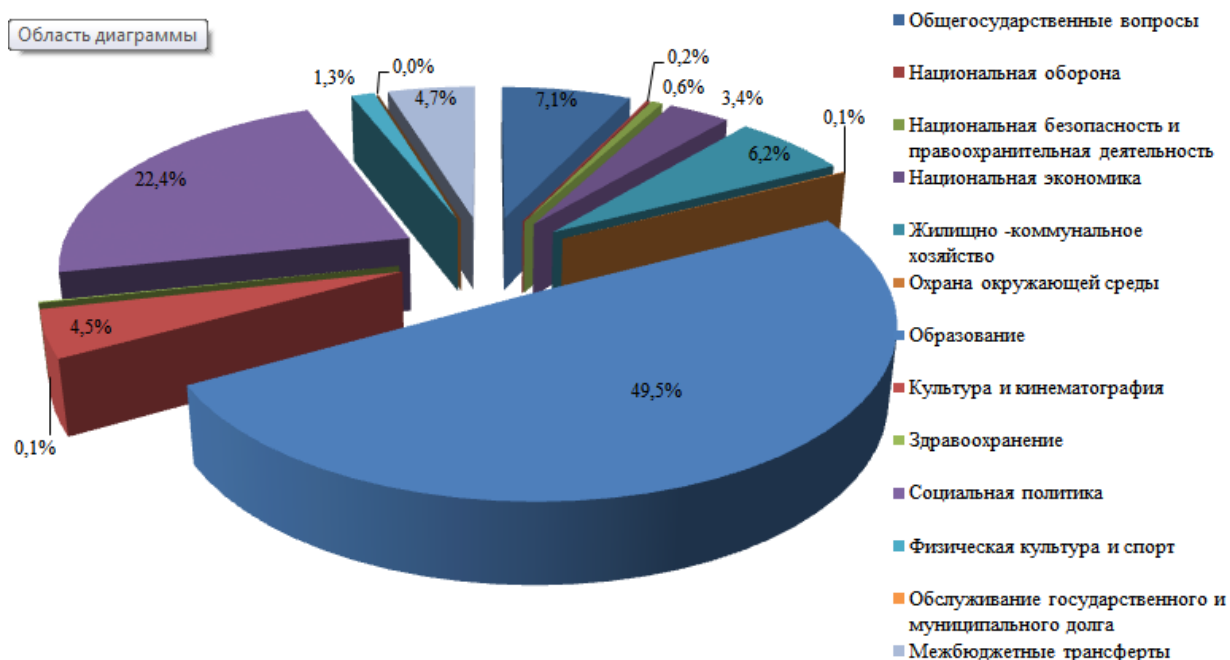


В наибольших объемах увеличивается исполнение расходов за 2019 год в сравнении с предыдущим годом по следующим разделам:

- 0400 «Национальная экономика» с 32 463,31 тыс. рублей до 35 999,89 тыс. рублей или на 3 536,58 тыс. рублей (10,9 %);
- 0700 «Образование» с 512 639,5 тыс. рублей до 529 951,06 тыс. рублей или на 17 311,56 тыс. рублей (3,4 %);
- 0800 «Культура и кинематография» с 41 249,52 тыс. рублей до 48 512,7 тыс. рублей или на 7 263,18 тыс. рублей (17,6 %);
- 1000 «Социальная политика» с 234 679,94 тыс. рублей до 239 763,25 тыс. рублей или на 5 083,31 тыс. рублей (2,2%).

Уменьшение бюджетных ассигнований установлено по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 1100 «Физическая культура и спорт» и 1400 «Межбюджетные трансферты».

Структура с отражением удельного веса произведенных расходов бюджета за 2019 год представлена в диаграмме.



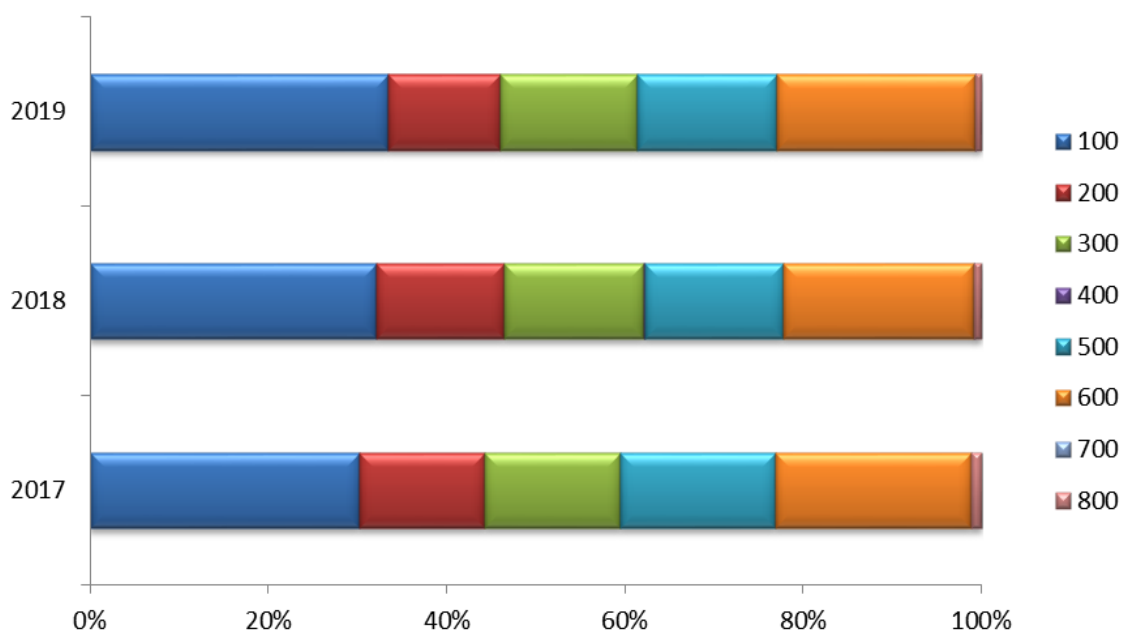
Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района по видам расходов представлен в таблице.

Наименование	Код вида расходов (КВР)	Исполнено 2017 год		Исполнено 2018 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2019 год			Отклонение фактического исполнения 2019 года от 2018 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	309 530,88	98,8	334 246,2	99,8	360 419,88	358 800,50	99,6	24 554,32	7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	144 834,24	88,9	147 767,8	94,7	141 011,63	133 466,79	94,6	-14 301,03	-10
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	156 576,07	99,1	162 410,8	97,9	167 209,30	165 252,73	98,8	2 841,89	2

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400			2 444,7	100,0				-2 444,70	-100
Межбюджетные трансферты	500	177 945,21	94,1	160 929,6	93,9	167 863,17	167 168,39	99,6	6 238,82	4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	225 202,61	97,5	222 407,7	99,8	239 575,33	239 200,37	99,8	16 792,64	8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700			0,4	100,0	0,70	0,70	100,0	0,33	88
Иные бюджетные ассигнования	800	12 270,68	93,9	8 819,9	92,8	8 053,33	7 722,94	95,9	-1 096,99	-12
<b>Всего расходов</b>	<b>х</b>	<b>1 026 359,69</b>	<b>96,2</b>	<b>1 039 027,2</b>	<b>97,7</b>	<b>1 084 133,34</b>	<b>1 071 612,43</b>	<b>98,8</b>	<b>32 585,27</b>	<b>3</b>

Более наглядно, сравнительный анализ структуры исполнения расходной части бюджета по видам расходов за 2017-2019 годы отражен в диаграмме.

Анализ структуры исполненной расходной части бюджета муниципального района по кодам видов расходов за 2017-2019 годы



В 2019 году наибольший объем исполненных бюджетных назначений в структуре видов расходов приходится:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 33,5 %.
- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 22,3 %;
- межбюджетные трансферты – 15,6%;

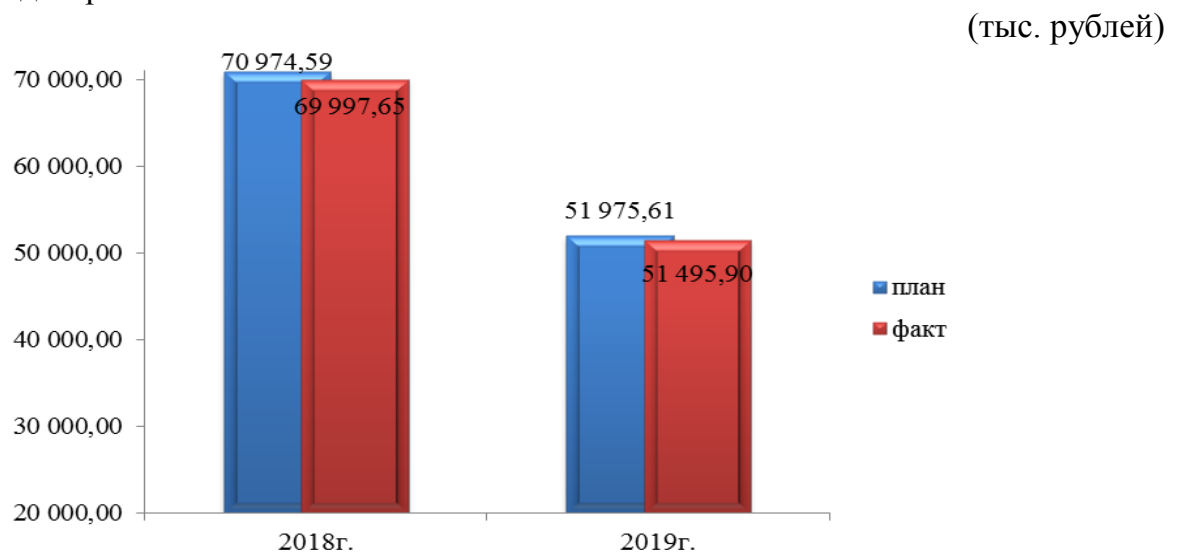
Таким образом, наибольший удельный вес в рассматриваемой структуре расходов приходится на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.

Согласно ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Отчета об исполнении бюджета, на конец отчетного периода субсидии предоставлены 14 бюджетным учреждениям.

Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлены учреждениям практически в полном объеме (99,8 %), что подразумевает и 100-процентное исполнение муниципального задания. При этом наличие остатков средств на счетах, открытых для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений, по субсидиям на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2020 (1 488,83 тыс. рублей) может свидетельствовать о том, что объем финансирования не увязан с объемом предоставляемых услуг.

Анализ формирования муниципальных заданий, в рамках проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, показал, что отдельные муниципальные задания формируются формально, в отсутствие утвержденных нормативов затрат на оказание каждой услуги, на основе которых должен рассчитываться объем их субсидирования. Для большинства учреждений объем финансирования муниципального задания фактически устанавливается, исходя из потребностей учреждения для его функционирования, и не увязан с объемом предоставляемых им муниципальных услуг.

Анализ исполнения нормативных публичных обязательств за 2018-2019 годы представлен в диаграмме.



Из данных диаграммы видно, что на протяжении последних двух лет наблюдается тенденция снижения объема ассигнований на нормативные публичные обязательства, в 2019 году по отношению к 2018 году на 18 999,0 тыс. рублей (26,8%).

Исполнение по расходам на публичные нормативные обязательства в 2019 году составило 99,1%, что выше аналогичного показателя за 2018 год на 0,5 %.

Утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района по расходам в размере 26 786,4 тыс. рублей исполнен практически на 100,0 %.

Средства муниципального дорожного фонда муниципального района направлены на следующие мероприятия:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений, расположенных на них;
- обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения;
- иные мероприятия, в т.ч. научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, связанные с осуществлением деятельности по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района за 2017-2019 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражен в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Код ведомства	Исполнено 2017 год		Исполнено 2018 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2019 год		
			Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %
1	Собрание депутатов ЕМР	639	6 878,46	99,0%	8 242,19	98,3%	8 709,04	8 707,80	100,0%
2	Финансовое управление администрации ЕМР	640	68 916,42	97,7%	76 461,89	99,9%	76 549,98	75 799,11	99,0%
3	Администрация ЕМР	641	63 295,83	92,3%	65 547,72	96,2%	70 027,39	67 898,83	97,0%
4	Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации ЕМР	642	26 774,47	98,0%	18 848,41	93,9%	19 400,82	19 007,18	98,0%
5	Управление образования администрации ЕМР	643	499 351,01	96,2%	517 246,07	99,2%	538 831,40	534 487,50	99,2%
6	Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации ЕМР	644	52 110,98	99,9%	55 539,92	99,9%	62 253,40	62 162,73	99,9%

7	Управление социальной защиты населения администрации ЕМР	646	161 717,63	99,2%	170 763,45	98,6%	174 338,34	172 739,53	99,1%
8	Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации ЕМР	647	4 061,90	90,4%	4 689,64	97,3%	4 291,39	4 177,53	97,3%
9	МКУ «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры»	648	112 050,66	90,9%	85 053,67	87,4%	92 232,81	91 565,68	99,3%
10	МУСО «Социальный приют для детей и подростков»	977	19 681,96	100,0%	20 784,58	100,0%	21 379,86	21 379,86	100,0%
11	Комитет по физической культуре и спорту администрации ЕМР	978	11 520,07	96,0%	15 849,59	94,3%	16 118,92	13 686,68	84,9%
	Всего расходов	x	1 026 359,39	96,2%	1 039 027,13	97,7%	1 084 133,34	1 071 612,43	98,8%

Тенденция увеличения исполнения утвержденных расходов бюджета наблюдается в отношении следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Собрание депутатов Еткульского муниципального района - исполнение за 2019 год в сравнении с 2017 годом возросло на 26,6%;

- Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района - исполнение за 2019 год в сравнении с 2017 годом увеличилось на 19,3%;

- Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района - исполнение за 2019 год в сравнении с 2017 годом увеличилось на 18,8%.

Вместе с тем, наблюдается значительное уменьшение исполнения расходов бюджета муниципального района следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района - исполнение за 2019 год в сравнении с 2017 годом снизилось на 29%;

- МКУ «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» - исполнение за 2019 год в сравнении с 2017 годом уменьшилось на 18,3%.

#### 4.1. Анализ исполнения муниципальных программ

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2019 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 44 муниципальных программ.

На реализацию программной части бюджета муниципального района предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 067 496,63 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2019 год составила 98,5%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 1 054 977,06 тыс. рублей или 98,8% от уточненных бюджетных назначений. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 98,5%.

В 2019 году доля программной части расходов бюджета увеличилась на 0,6% по сравнению с 2018 годом (97,9%).

Непрограммная составляющая бюджета исполнена в сумме 16 635,46 тыс. рублей или на 100% от плановых показателей.

Доля непрограммных расходов муниципального района составляет 1,5 % от общего объема расходов бюджета.

Сравнительный анализ исполнения бюджета муниципального района за 2017–2019 годы в части исполнения муниципальных программ отражен в таблице.



тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено 2017 год		Исполнено 2018 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2019 год			Отклонение фактического исполнения 2019 года от 2018 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
1	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Еткульском муниципальном районе" на 2017 - 2019 годы	160,77	89,3%	143,93	77,8%	186,50	186,50	100%	42,57	30%
2	Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2018 - 2020 годы"	1 181,87	94,0%	266,36	95,0%	289,43	262,30	91%	-4,06	-2%
3	Муниципальная программа "Профилактика преступлений и иных правонарушений, усиление борьбы с преступностью на территории Еткульского муниципального района на 2017 - 2020 годы"	199,38	99,7%	2 015,47	100%	150,00	150,00	100%	-1 865,47	-93%
4	Муниципальная программа поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в ЕМР <sup>18</sup> на 2017 - 2019 годы	113,28	80,9%	40,00	100%	40,00	40,00	100%	0,00	0%
5	Районная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ" в ЕМР на 2014 - 2020 годы.	50 737,98	82,2%	34 396,31	76,4%	37 055,50	36 418,84	98%	2 022,53	6%
6	Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района на 2010 - 2020 годы	653,46	99,9%	1 901,73	96,6%	616,83	616,83	100%	-1 284,91	-68%
7	Муниципальная программа "Поддержка и развитие дошкольного образования в ЕМР на 2017 - 2021 годы"	113 156,24	94,0%	137 792,88	98,9%	143 064,67	141 534,24	99%	3 741,36	3%
8	Муниципальная программа "Развитие системы образования Еткульского муниципального района на 2014 - 2021годы"	312 995,11	96,1%	352 294,48	99,3%	369 425,47	366 751,62	99%	14 457,14	4%

<sup>18</sup> Здесь и далее – Еткульский муниципальный район

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено 2017 год		Исполнено 2018 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2019 год			Отклонение фактического исполнения 2019 года от 2018 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
9	Муниципальная программа "Безопасность образовательных учреждений ЕМР на 2017 - 2021 годы"	8 276,47	98,8%	6 661,67	99,3%	7 542,24	7 416,74	98%	755,07	11%
10	Муниципальная программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2017 - 2019 годы в Еткульском муниципальном районе"	14,92	99,5%	14,82	98,8%	15,00	15,00	100%	0,18	1%
11	Муниципальная программа "Профилактика детского дорожно-транспортного травматизма на территории Еткульского муниципального района на 2018 - 2020 годы"	90,23	100%	78,20	100%	119,40	119,40	100%	41,20	53%
12	Муниципальная программа "Молодежная политика в Еткульском муниципальном районе" на 2017 - 2020 годы	515,53	100%	503,10	100%	496,90	496,90	100%	-6,20	-1%
13	Муниципальная программа "Противодействие распространению наркомании в ЕМР" на 2017 - 2019 год	110,00	100%	110,00	100%	110,00	110,00	100%	0,00	0%
14	Муниципальная программа " Патриотическое воспитание молодых граждан ЕМР" на 2017 - 2019 годы	652,33	99,7%	464,76	96,2%	495,03	495,03	100%	30,28	7%
15	Муниципальная программа "Укрепление материально - технической базы учреждений культуры ЕМР" на 2018 - 2020 годы	248,10	100%	1 612,60	100%	1 998,00	1 998,00	100%	385,40	24%
16	Муниципальная программа "Сохранение культуры Еткульского муниципального района на 2017-2019 годы"	852,58	100%	668,65	95,7%	610,26	610,26	100%	-58,39	-9%
17	Муниципальная программа "О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории Еткульского муниципального района на 2017-2019 годы"	96,04	68,1%	58,98	71,2%	82,80	23,30	28%	-35,68	-60%
18	Районная программа "Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями на 2018 - 2020 годы"	979,90	76,9%	1 149,26	90,2%	1 340,00	1 244,32	93%	95,06	8%

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено 2017 год		Исполнено 2018 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2019 год			Отклонение фактического исполнения 2019 года от 2018 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
19	Муниципальная программа "Социальная поддержка малообеспеченных граждан ЕМР на 2018 - 2020 годы"	1 242,00	100%	1 883,50	100%	1 692,50	1 692,50	100%	-191,00	-10%
20	Муниципальная программа "Формирование доступной среды для инвалидов в ЕМР на 2017 - 2019 годы"	85,00	100%	75,00	100%	75,00	75,00	100%	0,00	0%
21	Муниципальная программа "Организация временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время на 2017 - 2019 годы"	x	x	x	x	16,90	16,87	100%	16,87	x
22	Муниципальная программа "Обеспечение эффективного функционирования администрации ЕМР на 2017 - 2021 годы"	39 648,51	90,2%	43 630,13	97,1%	43 279,22	41 476,73	96%	-2 153,41	-5%
23	Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан ЕМР на 2017 - 2021 годы"	2 618,18	100%	2 950,21	100%	4 176,88	4 176,88	100%	1 226,67	42%
24	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района на 2017 - 2021 годы"	119 732,93	98,7%	71 394,57	99,8%	75 285,07	74 534,20	99%	3 139,63	4%
25	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Еткульского муниципального района на 2017 - 2021 годы"	11 374,13	95,4%	8 596,25	96,5%	5 963,76	5 948,47	100%	-2 647,79	-31%
26	Муниципальная программа "Развитие единой дежурно - диспетчерской службы ЕМР на 2017 - 2021 годы"	1 768,91	98,3%	2 562,45	90,6%	4 178,41	4 171,96	100%	1 609,50	63%
27	Муниципальная программа "Обеспечение эффективного осуществления полномочий муниципального казенного учреждения "Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Еткульского муниципального района на 2017 - 2021 годы"	3 523,60	89,1%	4 057,63	97,6%	3 587,69	3 478,83	97%	-578,80	-14%

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено 2017 год		Исполнено 2018 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2019 год			Отклонение фактического исполнения 2019 года от 2018 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
28	Муниципальная программа "Обеспечение повышения эффективности управления в сферах жилищно - коммунального хозяйства, благоустройства территорий и содержание дорожного фонда ЕМР на 2017 - 2021 годы"	34 964,61	99,2%	34 999,33	95,5%	41 131,67	41 034,72	100%	6 035,39	17%
29	Муниципальная программа "Развитие культуры Еткульского муниципального района на 2017 - 2021 годы"	47 706,73	99,8%	51 573,79	99,9%	58 067,54	57 976,87	100%	6 403,08	12%
30	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском муниципальном районе на 2017-2021 годы"	11 105,58	95,8%	15 717,19	94,3%	15 985,91	13 553,67	85%	-2 163,52	-14%
31	Муниципальная программа "Организация деятельности Управления социальной защиты населения на 2017 - 2021 годы"	1 815,46	99,6%	2 513,65	99,8%	2 595,40	2 592,73	100%	79,08	3%
32	Муниципальная программа "Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к жилым и общественным зданиям, объектам социальной и транспортной инфраструктуры" на территории ЕМР на 2014-2018 годы	50,00	100%	37,09	92,7%	x	x	x	-37,09	-100%
33	Муниципальная программа противодействия коррупции на территории Еткульского муниципального района на 2017 - 2019 годы	5,00	100%	6,00	100%	x	x	x	-6,00	-100%
34	Районная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории ЕМР на 2018 - 2021 годы"	0,00	0,0%	2 020,26	97,9%	1 980,94	1 966,93	99%	-53,33	-3%
35	Муниципальная программа "Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах населенных пунктов Еткульского муниципального района Челябинской области на 2017 - 2019 годы"	0,00	0,0%	0,00	0,0%	325,00	298,90	92%	298,90	x

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнено 2017 год		Исполнено 2018 год		Проект Решения об исполнении бюджета за 2019 год			Отклонение фактического исполнения 2019 года от 2018 года	
		Сумма	%	Сумма	%	Утверждено	Исполнено	Исполнено, %	Сумма	%
36	Муниципальная программа "Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений о границах территориальных зон ЕМР на 2017 - 2019 годы"	x	x	x	x	19,00	18,34	97%	18,34	x
37	Муниципальная программа "Развитие туризма в Еткульском муниципальном районе на 2018-2020 годы"	x	x	50,00	100%	50,00	50,00	100%	0,00	0%
38	Муниципальная программа "Поддержание системы градостроительного регулирования в рабочем состоянии" на территории ЕМР на 2018 - 2020 годы	x	x	x	x	1 200,80	1 193,26	99%	1 193,26	x
39	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на 2018 - 2024 годы в ЕМР"	240,00	100%	9 426,77	99,7%	11 279,90	11 279,89	100%	1 853,11	20%
40	Муниципальная программа "Развитие информационного общества ЕМР на 2019 - 2021 годы"	x	x	x	x	2 276,89	2 181,76	96%	2 181,76	x
41	Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества государственных и муниципальных услуг на базе МБУ "МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг ЕМР" на 2017 - 2021 годы	7 751,43	100%	8 092,53	100%	8 932,90	8 932,90	100%	840,37	10%
42	Муниципальная программа "Создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Еткульского муниципального района на 2019-2021 годы"	x	x	x	x	805,90	805,90	100%	805,90	x
43	Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе» на 2018-2021 годы	205 525,06	99,4%	217 396,75	98,5%	220 609,92	218 694,08	99%	1 297,33	1%
44	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства ЕМР на 2015 - 2020 годы"	25 092,73	100%	194,00	94,6%	341,40	336,40	99%	142,40	73%
	<b>Всего по программным направлениям</b>	<b>1 008 863,05</b>	<b>96,1%</b>	<b>1 017 350,32</b>	<b>97,7%</b>	<b>1 067 496,63</b>	<b>1 054 977,06</b>	<b>99%</b>	<b>37 626,74</b>	<b>4%</b>

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета муниципального района по муниципальным программам за 2019 год составил 99%, что является самым высоким результатом исполнения бюджета муниципального района по муниципальным программам за последние несколько лет (в 2017 году – 96,1 %; в 2018 году – 97,7%).

Исполнение по всем муниципальным программам сложилось в диапазоне от 85% до 100%, только по программе «О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории Еткульского муниципального района на 2017-2019 годы» исполнение составило 28%. Неисполнение вызвано увольнением специалистов, не укомплектованностью ЦРБ и уходом специалистов в декретный отпуск, выплаты осуществлялись одному специалисту в 4 квартале 2019г.

Общий объем неосвоенных уточненных бюджетных ассигнований по муниципальным программам составил 12 519,67 тыс. рублей.

Более наглядно структура произведенных расходов по исполнению муниципальных программ в общем объеме исполненных расходов бюджета муниципального района представлена в диаграмме.



Как видно из выше приведенной таблицы, наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

- «Развитие системы образования Еткульского муниципального района на 2014 - 2021годы»- 34,8 %;

- «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе» на 2018-2021 годы -20,7%;
- «Поддержка и развитие дошкольного образования в ЕМР на 2017 - 2021 годы» - 13,4 %;
- «Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района на 2017 - 2021 годы» - 7,1%.

По остальным муниципальным программам доли расходов в отчетном периоде составили от 0,01% до 5,5 % от общего объема расходов.

## **5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по расходам**

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность по расходам составила 5 633,53 тыс. рублей или 0,53% от кассовых расходов за 2019 год.

В структуре дебиторской задолженности расчеты (без учета расчетов по доходам) составляют:

- по выданным авансам 4 274,3 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя за 2018 год на 14,3%
- с подотчетными лицами 1,31 тыс. рублей, что на 96% ниже аналогичного показателя за 2018 год;
- по ущербу и иным доходам 241,44 тыс. рублей, на уровне показателя за 2018 год (суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества, ущерба, нанесенного имуществу). Сопоставительный анализ показателей Отчетов о дебиторской и кредиторской задолженности за 2018 и 2019 годы показал, что срок исполнения по данной задолженности на отчетную дату превышает 12 месяцев. При этом согласно годовой отчетности данная задолженность является текущей и в нарушение пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, не отражена как долгосрочная или просроченная, что искажает данные о имеющейся задолженности. В этой связи, главным администраторам бюджетных средств следует в кратчайшие сроки принять меры по устранению несоответствий бюджетной отчетности;
- по платежам в бюджет 1 116,48 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя за 2018 год на 16,8 %.

По сравнению с прошлым периодом 2018 года рассматриваемая дебиторская задолженность уменьшилась на 972,5 тыс. рублей (на 14,7%) что в целом свидетельствует о рациональном расходовании средств бюджета муниципального района.

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2020 года составила 3 304,25 тыс. рублей, что по сравнению с прошлым периодом 2018 года выше на 641,24 тыс. рублей или на 26%.

В структуре кредиторской задолженности расчеты (без учета расчетов по доходам) составляют:

- по принятым обязательствам 2 953,32 тыс. рублей, что на 26,0 % или 610,2 тыс. рублей выше показателя за 2018 год;
- по платежам в бюджет 350,69 тыс. рублей, что выше показателя за 2018 год на 9,9% или на 31,68 тыс. рублей.
- прочими кредиторами 0,24 тыс. рублей, что на 0,69 тыс. рублей ниже показателя за 2018 год или на 73,9%.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

## **6. Проверка эффективности использования средств бюджета**

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета муниципального района за 2019 год выявлено, что средства бюджета в сумме 1 777,91 тыс. рублей, согласно данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» годового отчета, направлены на уплату экономических санкций, а именно:

- 930,16 тыс. рублей направлены на возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений);

- 847,75 тыс. рублей - на уплату прочих сумм принудительного изъятия.

Осуществление указанных расходов, в силу статей 34, 162 Бюджетного кодекса РФ, является неэффективным использованием бюджетных средств, так как не способствует достижению заданного результата деятельности с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Также необходимо отметить снижение в 2019 году сумм по исполнительным документам.

Так, согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296), в муниципальном районе с начала отчетного года исполнение денежных обязательств по оплате судебных решений составило 409,93 тыс. рублей, что на 10% ниже аналогичного показателя за 2018 год в сумме 453,96 тыс. рублей.

Анализ расходования бюджетных средств на оплату судебных решений показал, что 409,93 тыс. рублей или 100 % рассматриваемых расходов обращено к взысканию на средства бюджета муниципального образования и оплачено.

## **6. Оценка достоверности Отчета об исполнении бюджета**

Представленный администрацией муниципального района Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2019 год по структуре и содержанию соответствует нормам статей 264.5 и 264.6 Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, федеральному стандарту «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденному приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.

Бюджетная отчетность всех ГАБС, участвовавших в исполнении бюджета муниципального района, за 2019 представлена.

По результатам проверки каждого отчета составлены соответствующие заключения.

Оценка достоверности Отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317), проводилась методом сопоставления с данными, содержащимися в отчетности ГАБС, уточненных бюджетных назначений.

Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

Представленная бюджетная отчетность за 2019 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и, не смотря на отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, является достоверной, так как позволяет получить в целом необходимую, сопоставимую информацию.



## 7. Выводы и предложения

В целом годовой отчет об исполнении бюджета можно признать достоверным, так как выявленные нарушения в составлении бюджетной отчетности отдельными ГАБС несут незначительные значения показателей по отношению к объему бюджета и не повлияли на итоговые значения его доходной, расходной части и источники финансирования дефицита бюджета.

Принимая во внимание выявленные недостатки в бюджетной отчетности, планировании бюджета муниципального района и его исполнении, предлагается принять меры по их устранению.

На основании вышеизложенного предлагаем депутатам Собрании депутатов учесть изложенные в настоящем заключении предложения при рассмотрении Отчета об исполнении бюджета за 2019 год.

Председатель контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова

Заместитель председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района



Е.В. Тутарова

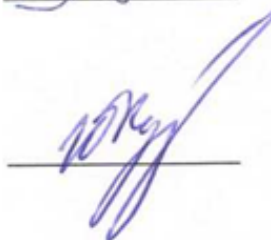
Старший ревизор-бухгалтер контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района



Н.Ю. Трапезникова

Ознакомлены:

Глава Еткульского муниципального района



Ю.В. Кузьменков

Заместитель главы района, начальник финансового управления администрации Еткульского муниципального района



Т.В. Неделко

Начальник отдела учета и отчетности, главный бухгалтер финансового управления



О.Ю. Муковоз