

**Заключение по итогам
финансовой экспертизы исполнения бюджета Красносельского
муниципального района
за 1 квартал 2021 года**

пос. Красное-на-Волге

«22» апреля 2021 года

Контрольно-счетная комиссия Красносельского муниципального района в составе председателя комиссии Юрочкиной Т.П. на основании статьи 33 Устава муниципального образования Красносельский муниципальный район, Положения о контрольно-счетной комиссии Красносельского муниципального района (утв. Решением Собрании депутатов Красносельского муниципального района от 19.07.2012 №280), плана работы контрольно-счетной комиссии на 2021 год проведена финансовая экспертиза исполнения доходных и расходных статей муниципального бюджета за 1 квартал 2021 года.

Цель проведения экспертизы: осуществление текущего контроля за фактическим исполнением бюджета муниципального района по доходам и расходам в сравнении с утвержденными показателями, анализ выявленных отклонений и нарушений, внесение предложений по устранению нарушений.

Предмет экспертизы: основные показатели работы органов, ответственных за составление и исполнение местного бюджета; бухгалтерская и финансовая отчетность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета

Проверяемый период: 1 квартал 2021 года.

Субъекты экспертизы: управление финансов администрации Красносельского муниципального района, администрация Красносельского муниципального района, управление образования администрации Красносельского муниципального района.

Срок проведения экспертизы: с 19 апреля по 22 апреля 2021 года.

В ходе экспертизы были использованы следующие нормативно-правовые акты: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. N 145-ФЗ, ЗКО «О межбюджетных отношениях в Костромской области» от 03.11.2005 г. №310-ЗКО (с изменениями и дополнениями), Решения Собрании депутатов Красносельского муниципального района «О межбюджетных отношениях в Красносельском муниципальном районе» от 30.12.2019 №558, Решение Собрании депутатов Красносельского муниципального района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Красносельском муниципальном районе Костромской области» от 27.10.2015 № 750, Решение Собрании депутатов Красносельского муниципального района «О бюджете Красносельского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 23.12.2020 №634.

По результатам экспертизы установлено следующее:

Решением Собрании депутатов Красносельского муниципального района от 23.12.2020 №634 «О бюджете Красносельского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально на 2021 год были приняты бюджетные обязательства, подлежащие исполнению в объеме 424271,6 тыс. рублей, запланирован объем доходов в сумме 424602,6 тыс. рублей.

Предусмотрен профицит бюджета (превышение доходов над расходами) в объеме 331,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных в Решение Собрания депутатов Красносельского муниципального района «О бюджете Красносельского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» изменений, утвержденные назначения по доходам увеличились на 151342,8 тыс. рублей или на 35,6 % (за счет увеличения безвозмездных поступлений) и составили 575945,4 тыс. рублей; объем расходов увеличен на 151342,8 тыс. рублей или на 35,7% и составил 575614,4 тыс. рублей; профицит бюджета установлен в сумме 331,0 тыс. рублей (в том же объеме, как первоначально установленный).

Фактически в бюджет Красносельского муниципального района за 1 полугодие 2021 года по всем источникам поступило доходов в сумме 288126,6 тыс. рублей, что составляет 50,0 % от годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления увеличились на 20,6 % или на 20517,8 тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 22131,9 тыс. рублей и снижения поступления налоговых и неналоговых доходов на 1614,1 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета муниципального района по сравнению с аналогичным периодом 2020 года произошло снижение доли налоговых и неналоговых доходов с 37,2 % до 29,5 %. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов соответственно увеличилась с 62,8 % до 70,5 %.

В 1 квартале 2021 года налоговых и неналоговых доходов получено 35416,6 тыс. рублей (2020 – 37030,7 тыс. рублей), или 22,0% к уточненному годовому плану.

Основными доходными источниками в структуре поступления налоговых и неналоговых доходов являются:

- налог на доходы физических лиц- 20094,1 тыс. рублей, удельный вес в структуре поступлений собственных доходов составляет 56,7% (в 2020- 64,6 % или 23935,8 тыс. рублей);
- налог на совокупный доход – 7590,9 тыс. рублей, удельный вес- 21,4 % (в 2020 – 15,4% или 5711,2 тыс. рублей);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2648,7 тыс. рублей, удельный вес – 7,5 % (2020 – 4,8% или 1789,2 тыс. рублей);
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 2401,4 тыс. рублей, удельный вес- 6,8 % (2020 – 7,4% или 2760,6 тыс. рублей);
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 1228,5 тыс. рублей, удельный вес – 3,5 % (2020 – 3,3 % или 1206,0 тыс. рублей);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 924,6 тыс. рублей, удельный вес – 2,6 % (2020 – 2,1% или 789,5 тыс. рублей).

Недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального района по состоянию на 1 апреля 2021 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на 1 января 2021 года на 410,0 тыс. рублей и составляет 1518,0 тыс. рублей (01.04.2020 – 2890,0 тыс. рублей).

Недоимка по арендной плате за земельные участки по состоянию на 1 апреля 2021 года увеличилась по сравнению с показателем на 1 января 2021 года на 1088,3 тыс. рублей и составила 22019,5 тыс. рублей, недоимка по доходам от использования муниципального имущества по состоянию на 1 апреля 2021 года

увеличилась по сравнению с показателем на 1 января 2021 года на 23,6 тыс. рублей и составила 421,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что на плату по отдельным договорам аренды земельных участков наложено взыскание службы судебных приставов. На счет судебных приставов за 1 квартал поступило 11,9 тыс. рублей. Не применяются меры по устранению нарушения статьи 38.2 Бюджетного кодекса РФ (принцип «единства кассы»).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за отчетный период составили 84762,7 тыс. рублей или 27,6 % от годовых плановых назначений с уточнениями и 135,3 % к уровню соответствующего периода прошлого года (2020 – 62630,8 тыс. рублей).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности получены в сумме 39500,0 тыс. рублей (за 1 квартал 2020 – 29300,0 тыс. рублей), что составляет 63,6 % к годовым плановым назначениям.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов получены в сумме 1803,0 тыс. рублей (1 квартал 2020 – 149,0 тыс. рублей), что составляет 9,6 % к годовым назначениям.

Субсидии профинансированы в сумме 2797,6 тыс. рублей или 4,2 % от годовых назначений (2020 год – 97,3 тыс. рублей), в том числе: на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 2797,6 тыс. рублей или 28,2 % к годовым плановым назначениям с уточнениями.

Субвенции профинансированы на 29,7% к годовым плановым назначениям и составляют 38082,1 тыс. рублей (2020 - 35742,2 тыс. рублей).

Расходы бюджета муниципального района за 1 квартал 2021 года составили 116678,7 тыс. рублей или 25,0 % к годовым бюджетным назначениям, что на 17853,0 тыс. рублей или на 18,1 % больше, чем исполнено за 1 квартал 2020 года (1 квартал 2020 года – 98825,7 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах за 1 квартал 2021 года занимают:

Расходы по разделу «Образование» - 65,7 % или 76703,0 тыс. рублей, увеличение к уровню 2020 года – на 18,7 % или 12098,2 тыс. рублей, профинансированы на 30,5 %, в том числе:

по подразделу **«Общее образование»** - 42269,1 тыс. рублей, профинансированы на 26,3 %,

по подразделу **«Дошкольное образование»** - 24217,6 тыс. рублей, профинансированы на 39,9 %,

по подразделу **«Дополнительное образование детей»** - 6629,2 тыс. рублей, профинансированы на 46,4 %,

по подразделу **«Молодежная политика»** - 1083,3 тыс. рублей, профинансированы на 32,7 %,

Расходы по разделу «Культура, кинематография» занимают 11,9 % или 13901,8 тыс. рублей (2020 год – 10356,5 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 33,8 %; в том числе, **расходы по культурно-досуговому центру – 6449,4 тыс. рублей или 46,4% от всех расходов по разделу «Культура, кинематография».**

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» занимают 9,1 % или 10623,0 тыс. рублей (2020 год – 9530,9 тыс. рублей) в общих расходах,

профинансированы на 18,6 %.

Расходы по разделу «Национальная экономика» занимают 4,0 % или 4614,8 тыс. рублей (2020 год - 3423,1 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 11,2 %, в том числе 2314,4 тыс. рублей – на возмещение недополученных доходов при осуществлении регулярных пассажирских перевозок ОАО «Красноеремтехпредприятие», на дорожное хозяйство – 1766,8 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» занимают 2,2% или 2585,4 тыс. рублей (2020 год – 2458,3 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 21,9 %.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» занимают 1,7 % или 2000,4 тыс. рублей (2020 год – 1519,4 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 47,6 %.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимают 0,8% или 960,5 тыс. рублей (2020 год – 2658,2 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 9,1 %; в том числе:

-470,0 тыс. рублей – субсидии МУП «Красноетеплоэнерго» на возмещение затрат в связи с оказанием услуг холодного водоснабжения и водоотведения объектов жилищного фонда и учреждений бюджетной сферы на территории Красносельского муниципального района;

-315,5 тыс. рублей – межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в части капитального ремонта муниципального имущества системы холодного водоснабжения и водоотведения населения: 80,0 тыс. рублей – Подольское сельское поселение, 235,5 тыс. рублей – Прискоковское сельское поселение. Данные расходы нецелевыми, так как муниципальное имущество – системы водоснабжения и водоотведения, переданы в хозяйственное ведение МУП «Красноетеплоэнерго». В соответствии со статьями 210, 294 и 295 Гражданского кодекса муниципальное унитарное предприятие, которому имущество принадлежит на праве хозяйственного ведения, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом с учетом прав собственника, в том числе осуществляет расходы по содержанию данного имущества.

Расходы по разделу «Социальная политика» занимают 0,7% или 783,3 тыс. рублей (2020 год – 717,8 тыс. рублей) в общих расходах, профинансированы на 13,6 %.

На финансирование первоочередных расходов бюджета муниципального района направлено:

-заработная плата с начислениями - 49498,0 тыс. рублей или 42,4% (2020 год – 45649,0 тыс. рублей или 46,2 %) от общих расходов бюджета;

-продукты питания – 3387,0 тыс. рублей или 2,9% (2020 год – 4274,0 тыс. рублей или 4,3 %);

-расходы по обслуживанию муниципального долга – 2585,0 тыс. рублей или 2,2% (2020 год – 2458,0 тыс. рублей или 2,5%);

-расходы на топливно-энергетические ресурсы, ГСМ – 5360,0 тыс. рублей или 4,6 % (2020 год – 8325,0 тыс. рублей или 8,4%);

-расходы, связанные с исполнением публичных нормативных обязательств –

728,0 тыс. рублей или 0,6% (2020 год – 673,0 тыс. рублей или 0,7%);

-межбюджетные трансферты бюджетам поселений – 5630,0 тыс. рублей или 4,8 % (2020 год – 3482,0 тыс. рублей или 3,5 %) от общих расходов бюджета.

Кроме того, субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы с начислениями, оплаты топливно-энергетических ресурсов, продуктов питания – 33717,0 тыс. рублей или 28,9% от общих расходов бюджета.

Необоснованно занижены в 1 квартале 2020 года объемы финансирования на исполнение расходных обязательств по организации питания детей дошкольных образовательных учреждений и учащихся общеобразовательных учреждений в соответствии со статьей 37 Закона «Об образовании», Постановлением от 18.11.2020 №211, Распоряжением от 25.04.2016 №272 и Постановлением от 26.10.2020 №199, на 1335,2 тыс. рублей. **Фактическая потребность** на питание льготных категорий учащихся и детей дошкольных учреждений за 1 квартал 2021 года составила 2685,5 тыс. рублей, кроме того - горячее питание начальной школы - 2977,5 тыс. рублей, **профинансировано** 1758,4 тыс. рублей, из них из областного бюджета 109,2 тыс. рублей, в том числе гашение кредиторской задолженности за прошлый год – 408,1 тыс. рублей, кроме того - на питание начальной школы 2944,9 тыс. рублей. Финансирование питания учащихся, рассчитанное в соответствии с нормативом финансовых затрат должно осуществляться в объеме, предусматривающем питание всех обучающихся, имеющих право на получение меры социальной поддержки. Кредиторская задолженность поставщикам за продукты питания на 01.04.2021 составила 14,6 млн. рублей. При этом бюджет муниципального района за 1 квартал 2021 года исполнен с профицитом.

Задолженность по бюджетным кредитам, полученным из бюджетов РФ на 01.04.2021, составляет 38800,0 тыс. рублей. Задолженность по коммерческим кредитам 122000,0 тыс. рублей, всего задолженность по кредитам – 160800,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям п.3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (не выше утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений – 160800,0 тыс. рублей).

Финансирование на обслуживание муниципального долга Красносельского муниципального района в 1 квартале 2021 года исполнено в сумме 2585,4 тыс. рублей или 3,3% объема расходов бюджета муниципального района за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (не более 15%).

Расходы на содержание органов местного самоуправления утверждены в бюджете муниципального района в размере 15,3 % от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (Постановление администрации Костромской области от 28.12.2020 №635-а). По кассовому исполнению расходы не превышают норматив и составляют 7,72 % или 5690,4 тыс. рублей.

На 2021 год установлен лимит бюджетных ассигнований на реализацию 18 муниципальных целевых программ в сумме 406879,3 тыс. рублей, кассовый расход за 1 квартал составил 106183,5 тыс. рублей, из них:

-МП «Развитие системы образования Красносельского муниципального района на 2019-2021 годы»
лимит – 238278,5 тыс. рублей, исполнено – 70596,7 тыс. рублей;

-МП «Развитие культуры и туризма на территории Красносельского муниципального района на 2019-2021 годы»
лимит – 36844,5 тыс. рублей, исполнено – 14817,1 тыс. рублей;

-МЦ «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Красносельского муниципального района на 2019-2021 годы»
лимит – 75349,0 тыс. рублей, исполнено – 18924,9 тыс. рублей;

-МП «Развитие физической культуры и спорта в Красносельском муниципальном районе»
лимит – 4201,0 тыс. рублей, исполнено – 2000,4 тыс. рублей;

- МП «Молодежь Красносельского района»
лимит – 2877,7 тыс. рублей, исполнено – 1081,3 тыс. рублей;

-МП «Чистая вода на 2021-2023 годы»
лимит – 4000,0 тыс. рублей, исполнено – 175,0 тыс. рублей;

-МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Красносельском муниципальном районе на 2018-2020 годы»
лимит – 25,5 тыс. рублей, исполнено – 2,0 тыс. рублей;

-МЦ «О безопасности дорожного движения в Красносельском муниципальном районе на 2021-2023 годы»
лимит – 21264,3 тыс. рублей, исполнено – 1766,8 тыс. рублей;

-МЦ «Развитие сельского хозяйства и регулирования сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Красносельском муниципальном районе на 2020-2022 годы»
лимит – 3944,5 тыс. рублей, исполнено – 354,5 тыс. рублей;

-МЦ «Развитие сферы услуг по осуществлению регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Красносельского муниципального района Костромской области на 2020-2022 годы»
лимит – 13404,0 тыс. рублей, исполнено – 2314,4 тыс. рублей.

За 1 квартал 2021 года не профинансированы 8 муниципальных программ: - «Оптимизация теплоснабжения Красносельского муниципального района на 2021-2023 годы», «Профилактика правонарушений в Красносельском муниципальном районе», «Обеспечение жильем молодых семей Красносельского муниципального района Костромской области на 2019-2021 годы», «Организация и обеспечение мероприятий по гражданской обороне и защите населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечения безопасности людей на водных объектах на территории Красносельского муниципального района», «Профилактика терроризма, экстремизма и иных правонарушений на территории Красносельского муниципального района на 2020-2022 годы», «Экономическое развитие Красносельского муниципального района Костромской области», «Комплексное развитие сельских территорий Красносельского муниципального района Костромской области», «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Красносельском муниципальном районе Костромской области».

Несмотря на то, что на 2021 год утверждены бюджетные назначения в сумме 100,0 тыс. рублей на исполнение муниципальной программы «Поддержка

социально-ориентированных некоммерческих организаций в Красносельском муниципальном районе Костромской области», до настоящего времени не разработан и не утвержден Порядок определения объема и предоставления указанных субсидий из местного бюджета (ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ).

Просроченная кредиторская задолженность бюджета муниципального района увеличилась в течение 1 квартала на 7816,0 тыс. рублей и составляет по состоянию на 01.04.2021 года 43438,0 тыс. рублей, в том числе:

-по платежам за коммунальные услуги – 18435,0 тыс. рублей;

-по взносам в пенсионный фонд, фонд мед. страхования, фонд соц. страхования – 6117,9 тыс. рублей.

Кроме того, по бюджетным учреждениям на 01.04.2021 просроченная кредиторская задолженность составила 19907,5 тыс. рублей, наибольший удельный вес занимает задолженность по коммунальным услугам – 7857,6 тыс. рублей, за продукты питания - 5385,0 тыс. рублей, за работы и услуги по содержанию имущества – 3254,3 тыс. рублей.

При поступлении доходов в бюджет муниципального района в размере 25,7 % от годовых назначений, расходы произведены в размере 25,0 %.

Бюджет муниципального района исполнен с профицитом в сумме 3500,6 тыс. рублей, при том, что просроченная кредиторская задолженность казенных и бюджетных учреждений возросла и составляет 63345,5 тыс. рублей.

Доходы сельских и городского поселений исполнены за 1 квартал 2021 года в сумме 37728,2 тыс. рублей или 24,4 % от годовых плановых назначений 25422,9 тыс. рублей или 67,4 % - налоговые и неналоговые доходы.

Расходы сельских и городского поселений составили 26336,8 тыс. рублей или 15,9 % от годовых плановых назначений. Бюджет поселений исполнен с профицитом в сумме 7391,3 тыс. рублей.

Рекомендовать:

1.Собранию депутатов Красносельского муниципального района принять к сведению информацию администрации Красносельского муниципального района об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал 2021 года.

2. Администрации Красносельского муниципального района:

2.1 Не допускать необоснованного уменьшения объемов финансирования на исполнение расходных обязательств по организации питания учащихся общеобразовательных учреждений в соответствии с Постановлением от 18.11.2020 №211, Распоряжением от 25.04.2016 №272 и Постановлением от 26.10.2020 №199.

2.2 Не допускать нарушения статьи 9 Решения Собрания депутатов Красносельского муниципального района «О бюджете Красносельского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 23.12.2020 №634 – финансирование в первоочередном порядке согласно перечню расходов бюджета.

2.3 Принять меры к устранению нарушения ст. 38.2 Бюджетного кодекса РФ

(принцип «единства кассы»), к осуществлению в полном объеме полномочий по администрированию доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

2.4 Принять дополнительные меры по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам, подлежащим перечислению в бюджеты всех уровней.

2.5 Принять меры к устранению нецелевых расходов при финансировании МКУ «Культурно-досуговый центр», к приведению в соответствие с бюджетным законодательством размеров межбюджетных трансфертов на содержание учреждений культуры сельских поселений.

3.Администраторам поступлений в бюджет муниципального района продолжить работу по повышению эффективности контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты администрируемых платежей.

Настоящее заключение составлено на 8 листах в 4 экземплярах.

Председатель контрольно-счетной комиссии
Красносельского муниципального района

Т.П. Юрочкина