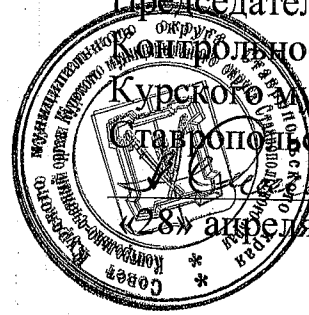


Утверждаю:

Председатель

Контрольно-счетного органа
Курского муниципального округа
Ставропольского края



А.А. Оганесян

«28» апреля 2021 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 34

**Контрольно-счетного органа
Курского муниципального округа
Ставропольского края
на отчет об исполнении бюджета
Курского муниципального района
Ставропольского края за 2020 год**

Содержание

	стр.
1 Общие положения.....	3
2 Основные характеристики исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края	4
3 Анализ исполнения доходной части бюджета Курского муниципального района Ставропольского края.....	4
4 Анализ исполнения расходной части бюджета Курского муниципального района Ставропольского края.....	8
5 Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края и годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета Курского муниципального района Ставропольского края, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.....	12
6 Сведения об оплате труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Курского муниципального района Ставропольского края	16
7 Сведения о предоставленных муниципальных гарантиях, о предоставлении и погашении бюджетных кредитов и о состоянии муниципального долга Курского муниципального района Ставропольского края	17
8 Сведения о просроченной кредиторской задолженности.....	17
9 Сведения о сводных показателях использования земель, находящегося в собственности Курского муниципального района в отчетном году.....	17

Приложение

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Курского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.
2. Анализ исполнения расходной части бюджета Курского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.

1. Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 Положения «О бюджетном процессе в Курском муниципальном округе Ставропольского края» 22.10.2020 г. № 19, статьи 8 Положения «О Контрольно-счетном органе Курского муниципального округа Ставропольского края» от 30.09.2020 г. № 14, распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Курского муниципального округа Ставропольского края от 31.03.2021 г. № 10, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Курского муниципального района Ставропольского края за 2020 год (далее – годовой отчет).

Годовой отчет содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ.

Одновременно с годовым отчетом представлены:

- сведения о численности муниципальных служащих Курского муниципального района и работников муниципальных учреждений Курского муниципального района Ставропольского края и фактических затрат на их денежное содержание;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Курского муниципального района Ставропольского края;
- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях Курского муниципального района Ставропольского края;
- отчет о состоянии муниципального долга Курского муниципального района Ставропольского края;
- сводные показатели использования земель, находящихся в собственности Курского муниципального района Ставропольского края.

Решением совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05.12.2019 г. № 170 утверждено 10 главных администраторов доходов бюджета Курского муниципального района Ставропольского края, которые также являются и главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГАБС, ГРБС), из них 9 ГАБС по Курскому муниципальному району Ставропольского края, 1 ГАБС – администрации сельских поселений Курского района Ставропольского края.

В соответствии с Законом Ставропольского края от 31.01.2020 г. № 9-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Курского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Курского района Ставропольского края» администрации сельских поселений Курского района Ставропольского края на конец отчетного финансового года находились в стадии ликвидации. В течение финансового года, в решение совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05.12.2019 г. № 170 были внесены изменения в части утверждения ГРБС, и на конец отчетного финансового года в бюджете Курского муниципального района Ставропольского края утверждено 23 ГРБС. Из них 11 территориальных отделов администрации Курского муниципального округа Ставропольского края, наделенных статусом юридического лица (далее – Территориальные отделы).

Функции администратора источника финансирования дефицита местного бюджета выполняло финансовое управление администрации Курского муниципального района Ставропольского края.

Срок предоставления годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетный орган Курского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетный орган), установленного пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, не нарушен.

2. Основные характеристики исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.

В течение финансового года, в первоначально принятый бюджет от 05.12.2019 г. № 170, изменения вносились 8 раз (решения совета Курского муниципального района Ставропольского края от 10.01.2020 г. № 180, от 27.02.2020 г. № 197, от 08.04.2020 г. № 218, от 29.07.2020 г. № 238, решения Совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 22.10.2020 г. № 18, от 20.11.2020 г. № 37, от 26.11.2020 г. № 59, от 10.12.2020 г. № 76).

В результате, уточненные доходы утверждены в сумме 1 730 062,56 тыс. рублей, что на 243 320,49 тыс. рублей (на 16,37 %) выше первоначально утвержденного показателя. Расходы бюджета утверждены в сумме 1 762 898,08 тыс. рублей, что на 276 156,01 тыс. рублей (на 18,57 %) выше первоначально утвержденного показателя. Размер дефицита бюджета составил 32 835,52 тыс. рублей.

Анализ основных параметров бюджета Курского муниципального района Ставропольского края и их исполнение представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Решение совета Курского муниципального района СК № 170 от 05.12.2019 г., тыс. руб.	Решение совета Курского муниципального округа СК № 76 от 10.12.2020 г., тыс. руб.	Отчет об исполнении бюджета за 2020 год, тыс. руб.
Доходы	1 486 742,07	1 730 062,56	1 749 437,20
Расходы	1 486 742,07	1 762 898,08	1 699 023,52
Дефицит(-) Профицит(+)	0,00	- 32 835,52	+ 50 413,68

Таким образом, по данным годового отчета фактически в доход местного бюджета поступило 1 749 437,20 тыс. рублей, что на 19 374,64 тыс. рублей больше утвержденных показателей. Исполнение по расходам составило 1 699 023,52 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 63 874,56 тыс. рублей.

Результат исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края является профицитным и составил 50 413,68 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Курского муниципального района Ставропольского края составил 82 153,24 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета Курского муниципального района Ставропольского края.

В ходе исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края доходная часть корректировалась и объем бюджетных назначений в целом увеличен на 243 320,49 тыс. рублей. Доля налоговых и неналого-

вых доходов в общем объеме, в сравнении с первоначально утвержденными показателями, уменьшена с 14,99 % до 11,40 %, безвозмездных перечислений увеличена с 85,01 % до 88,60 %.

На уменьшение доли налоговых и неналоговых доходов повлияла корректировка в сторону уменьшения налога на доходы физических лиц (с 147 244,00 тыс. рублей до 128 730,57 тыс. рублей), налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (с 5 563,32 тыс. рублей до 5 009,79 тыс. рублей), налогов на совокупный доход (с 17 068,21 тыс. рублей до 15 695,62 тыс. рублей), доходов от использования имуществом, находящегося в государственной и муниципальной собственности (с 23 594,42 тыс. рублей до 20 052,79 тыс. рублей), доходов от оказания платных услуг (с 25 000,00 тыс. рублей до 21 373,71 тыс. рублей), с одновременным увеличением государственной пошлины (с 3 590,00 тыс. рублей до 4 090,00 тыс. рублей) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (с 340,00 тыс. рублей до 1 840,00 тыс. рублей).

Также были скорректированы бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям на 268 927,96 тыс. рублей (с 1 263 845,85 тыс. рублей до 1 532 773,81 тыс. рублей), из них:

- дотации - с 440 115,00 тыс. рублей до 452 101,22 тыс. рублей (увеличение на 11 986,22 тыс. рублей);

- субсидии – с 38 185,10 тыс. рублей до 58 949,18 тыс. рублей (увеличение на 20 764,08 тыс. рублей);

- субвенции – с 783 986,92 тыс. рублей до 1 004 392,82 тыс. рублей (увеличение на 220 405,90 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – с 1 558,83 тыс. рублей до 19 230,36 тыс. рублей (увеличение на 17 671,53 тыс. рублей);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет утвержден в сумме 1 899,77 тыс. рублей (со знаком минус).

С учетом внесенных изменений, общий объем доходов утвержден в сумме 1 730 062,56 тыс. рублей, фактически поступило 1 749 437,20 тыс. рублей, что на 1,12 % выше уточненного показателя и на 17,67 % выше первоначально го показателя.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы исполнены на 19,90 % выше уточненных назначений, при плане в 153 525,98 тыс. рублей, поступило – 184 073,38 тыс. рублей. Доля налоговых доходов составила 10,52 % от общего объема поступивших доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 годов, доля налоговых доходов, в общем объеме поступивших доходов, уменьшилась на 1,08 % относительно показателя 2018 года и на 2,17 % относительно показателя 2019 года.

Поступления от уплаты НДС составили 152 235,29 тыс. рублей или 118,26 % к уточненным назначениям, что выше на 30 423,76 тыс. рублей показателя 2018 года и на 14 722,72 тыс. рублей показателя 2019 года.

Доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили 4 968,04 тыс. рублей или на 0,83 % ниже уточненного показателя. В сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 годов, доходы от на-

логов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, увеличились на 314,81 тыс. рублей относительно показателя 2018 года, но ниже на 357,54 тыс. рублей относительно показателя 2019 года.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 21 920,17 тыс. рублей или на 39,66 % выше уточненных плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 годов, поступления по налогам на совокупный доход, увеличились на 5 451,01 тыс. рублей относительно показателя 2018 года, но ниже на 1 200,45 тыс. рублей относительно показателя 2019 года.

Государственная пошлина составила 4 949,88 тыс. рублей, что выше уточненного показателя на 859,88 тыс. рублей или на 21,02 %. По сравнению с данными 2018 и 2019 годов, данный вид дохода увеличился на 1 172,44 тыс. рублей относительно показателя 2018 года, но снизился на 19,80 тыс. рублей относительно показателя 2019 года.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы исполнены на 10,43 % выше уточненных назначений, при плане в 43 762,77 тыс. рублей, поступило – 48 326,81 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов составила 2,766 % от общего объема поступивших доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 годов доля неналоговых доходов уменьшилась на 2,32 % и на 1,50 % соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности Курского муниципального района, составили 20 879,14 тыс. рублей, что на 826,35 тыс. рублей или на 4,12 % выше уточненного показателя. В сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 годов, доходы от использования имущества, уменьшились на 2 923,14 тыс. рублей относительно показателя 2018 года, но увеличились на 4 351,43 тыс. рублей относительно показателя 2019 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за иные виды негативного воздействия на окружающую среду) составили 174,19 тыс. рублей со знаком «минус».

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 22 495,00 тыс. рублей или на 5,25 % выше от уточненных плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 годов доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшились на 12 213,88 тыс. рублей и на 11 638,95 тыс. рублей, соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 3 259,30 тыс. рублей или на 77,14 % выше от уточненных плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 годов, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, увеличились на 1 400,52 тыс. рублей и на 1 036,50 тыс. рублей, соответственно.

Доходы по штрафным санкциям, возмещениям ущерба составили 1 731,74 тыс. рублей или больше чем в 4 раза от уточненных плановых значений. Поступление доходов по штрафным санкциям, возмещениям ущерба ниже на 1 776,82 тыс. рублей относительно показателя 2018 года и на 2 575,54 тыс. рублей показателя 2019 года.

Прочие неналоговые доходы, зачисляемые в бюджет района, составили 136,32 тыс. рублей, что ниже на 95,22 тыс. рублей относительно показателя 2018 года, но выше на 85,35 тыс. рублей относительно показателя 2019 года.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в доход бюджета Курского муниципального района составили 1 517 037,01 тыс. рублей, что на 15 736,80 тыс. рублей или на 1,03 % ниже уточненного плана. Доля безвозмездных поступлений составила 86,72 % от общего объема поступивших доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2018 и 2019 годов, доля безвозмездных поступлений увеличилась на 3,40 % относительно показателя 2018 года, и на 3,67 % относительно показателя 2019 года.

Дотации из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, поступили в бюджет Курского муниципального района в сумме 452 101,22 тыс. рублей или 100 % от плана.

Субсидий, при плане 58 949,18 тыс. рублей, поступило 53 278,48 тыс. рублей, что составляет 90,38 % от плана, из них:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 19 398,39 тыс. рублей (100,00 %);

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 1 645,44 тыс. рублей (100,00 %);

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 2 000,00 тыс. рублей (100,00 %);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 11 904,80 тыс. рублей (97,97 %);

- на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации мероприятий по модернизации региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств – 2 141,77 тыс. рублей (100,00 %);

- на поддержку отрасли культуры – 150,00 тыс. рублей (100,00 %);

- на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях – 2 045,77 тыс. рублей (100,00 %);

- на проведение работ по капитальному ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях – 5 237,93 тыс. рублей (50,26 %);

- на проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма – 100,00 тыс. рублей (100,00 %);

- на благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций – 5 723,28 тыс. рублей (95,99 %);

- на обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей – 2 505,33 тыс. рублей (100,00 %);

- на проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях – 341,75 тыс. рублей (100,00 %);

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 84,02 тыс. рублей (100,00 %).

Субвенций из краевого бюджета, при плане 1 004 392,82 тыс. рублей, поступило 994 910,64 тыс. рублей, что составляет 99,06 % от плана.

Иных межбюджетных трансфертов, при плане 19 230,363 тыс. рублей, поступило 18 646,44 тыс. рублей, что составляет 96,96 % от плана. Поступившие межбюджетные трансферты предусмотрены на: осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; выплату социального пособия на погребение; обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе; проведение в 2020 году мероприятий по преобразованию муниципальных образований Ставропольского края.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района составил 1 899,77 тыс. рублей (со знаком минус).

В целом, безвозмездные поступления, в сравнении с показателями 2018 и 2019 годов, увеличены на 462 988,40 тыс. рублей и на 398 560,26 тыс. рублей, соответственно.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета Курского муниципального района Ставропольского края.

Решением совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05.12.2019 г. № 170 расходы бюджета Курского муниципального района утверждены в сумме 1 486 742,07 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета района, плановые назначения увеличены на 276 156,01 тыс. рублей или на 18,57 %. С учетом внесенных изменений, годовые назначения утверждены в сумме 1 762 898,08 тыс. рублей, исполнение составило 1 699 023,52 тыс. рублей или 96,38 % годового объема.

Исполнение расходов бюджета Курского муниципального района в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование раздела бюджетной классификации расходов бюджетов	Уточненные бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Удельный вес, %	Исполнено		Неисполненные назначения, тыс. рублей
			тыс. рублей	%	
Общегосударственные вопросы	122 360,17	6,94	118 062,62	96,49	4 297,55
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 605,72	0,20	3 597,45	99,77	8,27
Национальная экономика	40 204,53	2,28	17 921,07	44,57	22 283,46
Жилищно-коммунальное хозяйство	13 454,98	0,76	13 454,98	100,00	0,00
Образование	765 296,02	43,41	750 709,48	98,09	14 586,54
Культура, кинематогра-	49 519,48	2,81	48 520,40	97,98	999,08

Наименование раздела бюджетной классификации расходов бюджетов	Уточненные бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Удельный вес, %	Исполнено		Неисполненные назначения, тыс. рублей
			тыс. рублей	%	
Фия					
Социальная политика	632 432,66	35,87	622 850,09	98,48	9 582,57
Физическая культура и спорт	9 567,05	0,54	7 350,20	76,83	2 216,85
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	126 457,47	7,17	116 557,23	92,17	9 900,24
Всего	1 762 898,08		1 699 023,52	96,38	63 874,56

Около 80 % в общем объеме исполненных расходов бюджета Курского муниципального района, приходится на 2 раздела: образование – 750 709,48 тыс. рублей или 44,18 %, социальная политика – 622 850,09 тыс. рублей или 36,66 %. Удельный вес межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам муниципальных образований составил 116 557,23 тыс. рублей или 6,86 % общего объема расходов.

Уточненные плановые назначения исполнены полностью по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Наименьшее исполнение расходов сложилось по разделу «Национальная экономика» (44,57 %).

Из 29 подразделов бюджетной классификации, исполнение более 95 % обеспечено по всем подразделам, кроме подразделов «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (29,82 %), «Массовый спорт» (35,99 %) и «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» (57,65 %).

Проведенный анализ исполнения бюджетных назначений показал, что экономическая структура расходной части бюджета Курского муниципального района представлена следующими группами: выбытия по текущим операциям – 1 667 109,12 тыс. рублей, выбытия по инвестиционным операциям – 31 914,39 тыс. рублей. В структуре расходов 90,64 % исполненных бюджетных назначений занимают приоритетные статьи операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), перечень которых определен п.12 решения совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05.12.2019 г. № 170, в том числе:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 673 032,69 тыс. рублей или 39,61%;
- социальное обеспечение населения – 607 848,59 тыс. рублей или 35,78 %;
- оплату услуг связи – 5 139,20 тыс. рублей или 0,30 %;
- оплату коммунальных услуг – 48 515,43 тыс. рублей или 2,86 %;
- приобретение медикаментов – 4,48 тыс. рублей или 0,0003 %;
- приобретение продуктов питания – 40 781,92 тыс. рублей или 2,40 %;
- предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений – 116 557,24 тыс. рублей или 6,86 %;
- субсидии муниципальным бюджетным учреждениям Курского муниципального района Ставропольского края на выполнение муниципального задания – 36 718,22 тыс. рублей или 2,16 %;
- уплату налогов и сборов – 11 403,99 тыс. рублей или 0,67 %.

В целом, объем неисполненных назначений составил 63 874,56 тыс. рублей или 3,62 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

За отчетный финансовый год, исполнение свыше 95 % обеспечено практически по всем ГРБС, кроме администрации Курского муниципального района Ставропольского края (77,36 %), Финансового управления администрации Курского муниципального района Ставропольского края (93,89 %) и Территориальных отделов (максимальное исполнение составило лишь по Балтийскому территориальному отделу (83,67 %)).

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета Курского муниципального района Ставропольского края

Кассовое исполнение бюджета Курского муниципального района Ставропольского края осуществлялось в рамках реализации 14 муниципальных программ Курского муниципального района Ставропольского края (далее - муниципальная(ые) программа(ы)) и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета Курского муниципального района Ставропольского края.

В общем объеме расходов, утвержденных решением совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05.12.2019 г. № 170, расходы на муниципальные программы составили 1 408 086,44 тыс. рублей или 94,71 %, непрограммные расходы – 78 655,63 тыс. рублей или 5,29 %.

Уточненные плановые назначения по программным и непрограммным расходам, на общую сумму 1 762 898,08 тыс. рублей, превышают соответствующие назначения решения совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05.12.2019 г. № 170 на 276 156,01 тыс. рублей или на 18,57 %.

Уточнение плановых назначений в сторону увеличения произведено по следующим муниципальным программам:

«Развитие образования» (на 4 653,10 тыс. рублей или на 0,64 %);

«Социальная поддержка граждан» (на 226 742,90 тыс. рублей или на 57,80%);

«Сохранение и развитие культуры» (на 3 704,58 тыс. рублей или на 5,77%);

«Развитие физической культуры и спорта» (на 3 090,11 тыс. рублей или на 21,23 %);

«Управление финансами» (на 11 905,99 тыс. рублей или на 7,86 %);

«Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» (на 33 005,20 тыс. рублей или на 253,09%).

Снижены показатели по следующим муниципальным программам:

«Молодежная политика» (на 279,07 тыс. рублей или на 11,33 %);

«Защита населения и территории Курского района Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций» (на 350,31 тыс. рублей или на 8,87 %);

«Развитие малого и среднего бизнеса, потребительского рынка, снижение административных барьеров» (на 661,50 тыс. рублей или на 5,73 %);

«Развитие сельского хозяйства» (на 487,17 тыс. рублей или на 6,94 %);

«Межнациональные отношения и поддержка казачества» (на 969,94 тыс. рублей или на 7,17 %);

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (на 648,67 тыс. рублей или на 23,15 %);

«Профилактика правонарушений в Курском районе Ставропольского края» (на 121,75 тыс. рублей или на 90,19 %).

Фактическое исполнение программных расходов за 2020 год сложилось в сумме 1 628 644,26 тыс. рублей или 96,50 %.

Основная доля исполненных программных расходов принадлежит расходам социальной направленности, в том числе по расходам двух муниципальных программ «Развитие образования» (718 294,43 тыс. рублей) и «Социальная поддержка граждан» (612 153,51 тыс. рублей).

По итогам 2020 года уточненные плановые назначения выполнены полностью по трем муниципальным программам «Управление имуществом», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» и «Профилактика правонарушений в Курском районе Ставропольского края».

В тоже время достаточно высокий процент исполнения (97% и более) сложился по 8 муниципальным программам:

«Развитие образования» - 718 294,43 тыс. рублей или 97,75 %;

«Социальная поддержка граждан» - 612 153,51 тыс. рублей или 98,89 %;

«Сохранение и развитие культуры» - 67 257,18 тыс. рублей или 98,96 %;

«Молодежная политика» - 2 182,11 тыс. рублей или 99,88 %;

«Защита населения и территории Курского района Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций» - 3 595,12 тыс. рублей или 99,92 %;

«Развитие малого и среднего бизнеса, потребительского рынка, снижение административных барьеров» - 10 864,26 тыс. рублей или 99,90 %;

«Развитие сельского хозяйства» - 6 461,92 тыс. рублей или 98,99 %;

«Международные отношения и поддержка казачества» - 12 346,86 тыс. рублей или 98,25 %.

Наименьший процент исполнения отмечен по муниципальной программе «Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» (51,75 %).

Плановые назначения непрограммных расходов снижены на 3 427,46 тыс. рублей или на 4,36 %. В непрограммных расходах наибольший удельный вес занимают расходы на обеспечение деятельности администрации Курского муниципального района Ставропольского края (63 776,58 тыс. рублей или 90,62 %).

Фактическое исполнение непрограммных расходов за 2020 год сложилось в сумме 70 379,26 тыс. рублей или 93,55 %.

Объем неисполненных назначений по программным расходам составил 59 025,65 тыс. рублей, непрограммным расходам – 4 848,91 тыс. рублей.

Анализ исполнения резервного фонда администрации Курского муниципального района Ставропольского края

В соответствии со статьей 81 БК РФ, в расходной части бюджета Курского муниципального района предусмотрено создание резервного фонда органов местного самоуправления – резервного фонда администрации Курского муниципального района Ставропольского края (далее – резервный фонд). Согласно решению совета Курского муниципального района Ставропольского края от

05.12.2019 г. № 170 утверждены средства резервного фонда в сумме 450,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям ч. 3 ст. 81 БК РФ.

При исполнении бюджета в 2020 году, в связи с отсутствием потребности в использовании средств резервного фонда, было произведено перераспределение средств резервного фонда на финансирование непредвиденных расходов, связанных с неотложными мерами по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, возникших у администрации Курского муниципального района Ставропольского края, в сумме 450,00 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда составил 0,00 тыс. рублей.

Анализ исполнения дорожного фонда Курского муниципального района Ставропольского края.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ, в расходной части бюджета Курского муниципального района утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Курского муниципального района Ставропольского края на 2020 год (далее – дорожный фонд), в размере 11 600,93 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ и на основании решений совета Курского муниципального района Ставропольского края от 27.02.2020 г. №197, от 29.07.2020 г. № 238 и решений Совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 26.11.2019 г. № 59 объем средств дорожного фонда увеличен на 19 940,68 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, объем средств дорожного фонда составил 31 541,61 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам на финансовое обеспечение дорожной деятельности сложилось в сумме 9 405,79 тыс. рублей, а именно:

- на ремонт и содержание автомобильных дорог – 3 544,15 тыс. рублей;
- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах (энергоснабжение электрической энергией светофоров установленных на пешеходных переходах) – 54,38 тыс. рублей;
- на разработку проектно-сметной документации и корректировку сметной документации – 5 807,26 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда составил 22 135,82 тыс. рублей, из них субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования в сумме 19 398,39 тыс. рублей.

5. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края и годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета Курского муниципального района Ставропольского края, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает в себя Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503317), Баланс исполнения бюджета (ф. 0503320), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503323), Пояснительную записку (ф. 0503360).

В соответствии с п. 1.2 Плана работы на 2021 год, Контрольно-счетным

органом, в период с 01.03.2021 г. по 31.03.2021 г., была проведена проверка составления и представления бюджетной отчетности ГРБС за 2020 год на достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям Приказу Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н). Объектами проверки определены: совет Курского муниципального района Ставропольского края, администрация Курского муниципального района Ставропольского края, Финансовое управление администрации КМР СК, отдел образования администрации КМР СК, МКУ КМР СК «Управление культуры», Управление труда и социальной защиты населения администрации КМР СК, МКУ «Комитет по физической культуре» КМР СК, МКУ «Центр по работе с молодежью» КМР СК, отдел сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации КМР СК и территориальные отделы администрации КМО СК.

Проверкой установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных распорядителей средств местного бюджета и исполнение бюджета Курского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.

Согласно пункту 180 Инструкции № 191н Отчет об исполнении бюджета Курского муниципального района Ставропольского края (ф. 0503317) составлен финансовым органом на основании данных Отчета (ф. 0503117) и сводных Справок (ф. 0503125).

Объем утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) по разделам «Доходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует показателям, утвержденных решением совета Курского муниципального района Ставропольского края от 05.12.2019 г. №170 (1 730 062,56 тыс. рублей и 32 835,52 тыс. рублей соответственно), а по разделу «Расходы» соответствует показателю, утвержденного в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений по состоянию на 01.01.2021 (1 762 898,08 тыс. рублей).

Баланса исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края (ф. 0503320), согласно пункту 180 Инструкции № 191н, составлен финорганом на основании данных Баланса (ф. 0503120) и сводных Справок (ф. 0503125), а показатели Баланса (ф. 0503120) сформированы в соответствии с правилами пункта 110 Инструкции № 191н, в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода, соответственно.

Изменение части показателей вступительного баланса исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края в отчетном периоде обусловлено исправлением ошибок прошлых лет, а также пересчетом показателей отчетности. Обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей баланса исполнения бюджета Курского муниципального района

Ставропольского края отражены в соответствующих разделах Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503373).

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края показал, что стоимость нефинансовых активов по сравнению с началом 2020 года уменьшилась на 544 802,28 тыс. рублей и на конец года сложилась в сумме 2 293 527,35 тыс. рублей.

Сумма денежных средств на счетах учреждений относительно предшествующего года уменьшилась на 4,68 тыс. рублей и составила 0,00 тыс. рублей.

В отчетном периоде сумма денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства относительно начала финансового года увеличилась на 50 413,69 тыс. рублей и на конец отчетного периода сложилась в сумме 82 153,24 тыс. рублей.

В анализируемом периоде объем финансовых вложений увеличился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода на 4 634,73 тыс. рублей и составил 16 855,28 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода достиг уровня 5 110 271,32 тыс. рублей, увеличившись в течение года на 3 862 448,69 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности перед бюджетом в виде оплаченных авансовых платежей, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по платежам в бюджеты уменьшилась на 1 606,59 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 4 394,24 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам уменьшился в течение отчетного периода на 6 601,82 тыс. рублей и составил 9 948,95 тыс. рублей.

Задолженность местного бюджета по начисленным суммам налогов, сборов, страховых взносов и иным обязательным платежам на конец отчетного периода сложилась в сумме 27 724,32 тыс. рублей, увеличившись относительно показателя на начало 2020 года на 23 699,04 тыс. рублей. В составе задолженности значительный объем в сумме 25 297,51 тыс. рублей образовался в учете администрации Курского муниципального района Ставропольского края по учтенным межбюджетным трансфертам, подлежащих возврату в бюджет Ставропольского края.

В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) содержатся данные о финансовых результатах деятельности учреждений при исполнении бюджета Курского муниципального района Ставропольского края в разрезе классификации операций сектора государственного управления. Основной показатель данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений в сумме 1 219 223,77 тыс. рублей начислены по бюджетной деятельности.

Основную долю занимают налоговые доходы – 184 066,61 тыс. рублей и безвозмездные денежные поступления текущего характера – 1 504 773,09 тыс. рублей. Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления составили 58 168,38 тыс. рублей.

Кроме того, в анализируемом периоде начислены доходы от операций с активами в сумме 554 992,40 тыс. рублей со знаком «минус». Суммы штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба составили доход в размере 1 886,71 тыс. рублей.

Доходы от собственности в 2020 году сложились в сумме 4 670,03 тыс. рублей. Также в анализируемом периоде начислены доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в сумме 20 508,59 тыс. рублей и прочие доходы в сумме 142,76 тыс. рублей.

Расходы учреждений сформированы только за счет бюджетной деятельности в сумме 1 724 675,90 тыс. рублей и представлены следующей структурой:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 669 574,51 тыс. рублей;
- оплата работ, услуг – 146 867,19 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 36 790,98 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 116 557,24 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 607 877,65 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 107 790,82 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 24 678,26 тыс. рублей;
- прочие расходы – 14 539,24 тыс. рублей.

Операционный результат до налогообложения составил 505 452,13 тыс. рублей. С учетом начисленного налога на прибыль в сумме 874,24 тыс. рублей чистый операционный результат составил 506 326,37 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503323) в разрезе кодов КОСГУ отражает данные о движении денежных средств, сформированные финансовым органом в соответствии с показателями консолидированных отчетов ГРБС, главных администраторов доходов бюджета и включает в себя текущие, инвестиционные и финансовые операции по разделам: «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств», «Аналитическая информация по выбытиям».

Анализ показал, что в отчетном периоде поступления денежных средств сложились в сумме 1 751 051,75 тыс. рублей, из них:

- поступления по текущим операциям – 1 747 792,45 тыс. рублей;
- поступления от инвестиционных операций – 3 259,30 тыс. рублей.

Поступления по текущим операциям сформировали: налоговые доходы в сумме 184 073,39 тыс. рублей, доходы от собственности – 20 704,95 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 22 209,77 тыс. рублей, поступления по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба – 1 731,24 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления текущего характера – 1 518 936,78 тыс. рублей, иные текущие поступления – 136,32 тыс. рублей.

Поступления от инвестиционных операций сформированы в общей сумме 3 259,30 тыс. рублей за счет реализации нефинансовых активов, в том числе: основных средств – 246,90 тыс. рублей, произведенных активов – 3 012,40 тыс. рублей.

Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составила 1 699 023,52 тыс. рублей, в том числе:

- по текущим операциям – 1 667 109,13 тыс. рублей;
- по инвестиционным операциям – 31 914,39 тыс. рублей.

Таким образом, итоговая сумма поступления денежных средств на счета бюджета, единого счета бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, превысила их выбытие на 52 028,23 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность всего, в соответствии с формой 0503369 на начало 2020 года составляла 1 253 823,45 тыс. рублей, на конец отчетного периода составила 5 114 665,56 тыс. рублей. Основную долю задолженности составила задолженность по счету 205000 «Расчеты по доходам» (5 110 207,81 рубля), на котором учитываются расчеты по суммам доходов (поступлений), начисленных в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству РФ на него функций. Следует отметить, что у Курского муниципального района Ставропольского края имеется просроченная дебиторская задолженность по аренде земельных участков – 1 301,15 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Курского муниципального района Ставропольского края в соответствии с формой 0503369 на начало 2020 года составляла 36 417,99 тыс. рублей. На 01.01.2021 г. кредиторская задолженность составила 38 845,09 тыс. рублей. Основную долю задолженности составила задолженность по счету 30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 27 670,38 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, подлежащие возврату в бюджет Ставропольского края). Кредиторская задолженность 11 174,71 тыс. рублей сложилась из задолженности по принятым обязательствам перед поставщиками по расчетам за предоставленные, но не оплаченные счета на конец отчетного периода. Согласно информации, представленной в разделе 4 Пояснительной записки (ф.0503360) и сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369), кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченной кредиторской задолженности в Курском муниципальном районе Ставропольского края нет.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в форме 0503369 соответствуют показателям Баланса (ф. 0503320) на конец отчетного периода и в полном объеме отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321).

6. Сведения об оплате труда и численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Курского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.

Среднесписочная численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, в сравнении с началом 2020 года, уменьшилась на 38 человека и составила 1948 человек (муниципальные служащие – с 109 до 112 человек, работники муниципальных учреждений – с 1877 до 1836 человек). Денежное содержание, в сравнении с 2019 годом, увеличилось на 36 303,03 тыс.

рублей и составило 526 492,23 тыс. рублей. На основании вышеизложенного, средняя заработная плата сложилась:

- муниципальные служащие – 34 185,32 рублей;
- работники муниципальных учреждений – 21 811,33 рублей.

7. Сведения о предоставленных муниципальных гарантиях, о предоставлении и погашении бюджетных кредитов и о состоянии муниципального долга Курского муниципального района Ставропольского края за 2020 год.

Муниципального долга бюджет района не имеет, бюджетные кредиты не привлекались, муниципальные гарантии Курского муниципального района не предоставлялись.

8. Сведения о просроченной кредиторской задолженности за 2020 год.
За отчетный период в бюджете Курского муниципального района Ставропольского края просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Сведения о сводных показателях использования земель, находящегося в собственности Курского муниципального района в отчетном году.

По состоянию на 01.01.2021 года за 57 муниципальными учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, закреплено 81 земельных участков, общей площадью 3150971,3 кв.м. Трех муниципальным предприятиям и иным организациям предоставлены в аренду 6 земельных участков, из них:

МУП КМР СК «ЖКХ» - 1 участок;

МУП «Курское РСУ» - 1 участок;

МУП «Курский районный рынок» - 2 участка;


Курское районное казачье общество Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества - 1 участок;

Ростовановское хуторское казачье общество - 1 участок.

Общий годовой размер арендной платы составляет 318,50 тыс. рублей.

10. Совету Курского муниципального округа Ставропольского края предлагается отчет об исполнении бюджета Курского муниципального района Ставропольского края за 2020 год принять к рассмотрению в установленном порядке.

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Курского муниципального округа
Ставропольского края



В.А. Шатохина

Анализ исполнения бюджета Курского муниципального района Ставропольского края за 2020 год в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов Российской Федерации

Направление расходов	Решение совета муниципального района Ставропольского края № 170 от 05.12.2019		Решение Совета Курского муниципального округа Ставропольского края № 76 от 10.12.2020		Исполнение		Неисполнено, тыс. рублей	Фактическое исполнение за 2018 год	Изменение фактического исполнения за 2018 год к фактическому исполнению за 2020 год		Фактическое исполнение за 2019 год		Изменение фактического исполнения за 2020 год к фактическому исполнению за 2019 год		
	2	3	4	5	6	7			8	9	10	11	12	13	14
1															
Общегосударственные вопросы	139 917,78	122 360,17	118 062,62	96,49	4 297,55	91 020,21	27 042,41	129,71	105 186,55	12 876,07	112,24				
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и исполнительных органов муниципальных образований 01 03															
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций 01 04															
Судебная система 01 05	2 572,30	2 506,92	2 486,82	99,20	20,10	2 157,39	329,43	115,27	2 273,01	213,81	109,41				
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора 01 06	36 376,12	37 897,69	36 599,30	96,57	1 298,39	31 484,82	5 114,48	116,24	33 260,53	3 338,77	110,04				
Обеспечение проведения выборов и референдумов 01 07	24,60	24,60	24,60	100,00		218,59	-193,99	11,25	20,48	4,12	120,12				
15 710,36	15 579,06	15 494,10	99,45	84,96	13 299,59	2 194,51	116,50		13 991,02	1 503,08	110,74				
Обеспечение проведения выборов и референдумов 01 07		3 679,68	3 679,68	100,00			3 679,68								
Резервные фонды 01 11	450,00														
Другие общегосударственные вопросы 01 13	84 784,40	62 672,22	59 778,12	95,38	2 894,10	43 859,82	15 918,30	136,29	55 641,51	4 136,61	107,43				
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 948,46	3 605,72	3 597,45	99,77	8,27	3 557,30	40,15	101,13	3 667,65	-70,20	98,09				
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона 03 09	3 948,46	3 605,72	3 597,45	99,77	8,27	3 312,30	285,15	108,61	3 397,65	199,80	105,88				
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности 03 14															
Национальная экономика	21 056,26	40 204,53	17 921,07	44,57	22 283,46	31 718,07	-13 797,00	56,50	14 649,67	3 271,40	122,33				
Сельское хозяйство и рыболовство 04 05	7 015,33	6 528,16	6 461,91	98,99	66,25	24 239,93	-17 778,02	26,66	6 307,62	154,29	102,45				
Транспорт 04 08	1 440,00	1 440,00	1 358,61	94,35	81,39	1 288,38	70,23	105,45	1 099,71	258,90	123,54				
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) 04 09	11 600,93	31 541,61	9 405,79	29,82	22 135,82	5 414,08	3 991,71	173,73	6 525,61	2 880,18	144,14				
Другие вопросы в области национальной экономики 04 12	1 000,00	694,76	694,76	100,00		775,68	-80,92	89,57	716,73	-21,97	96,93				
Жилищно-коммунальное хозяйство	390,46	13 454,98	13 454,98	100,00		936,80	12 518,18	1436,27	982,73	12 472,25	1369,14				
Благоустройство 05 03		13 064,52	13 064,52	100,00		800,00	12 264,52	1633,07	800,00	12 264,52	1633,07				
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства 05 05	390,46	390,46	390,46	100,00		136,80	253,66	285,42	182,73	207,73	213,68				
Образование	757 743,60	765 296,02	750 709,48	98,09	14 586,54	690 789,22	59 920,26	108,67	719 042,35	31 667,13	104,40				
Дошкольное образование 07 01	198 014,29	181 859,26	179 516,95	98,71	2 342,31	165 818,46	13 698,49	108,26	173 512,52	6 004,43	103,46				
Общее образование 07 02	434 499,36	469 303,69	457 347,17	97,45	11 956,52	404 847,61	52 499,56	112,97	424 583,66	32 763,51	107,72				
Дополнительное образование детей 07 03	43 980,97	45 606,57	45 552,93	99,88	53,64	42 116,54	3 436,39	108,16	41 717,80	3 835,13	109,19				
Молодежная политика и оздоровление детей 07 07	13 172,51	6 297,20	6 187,36	98,26	109,84	15 996,87	-9 809,51	38,68	15 670,85	-9 483,49	39,48				
Другие вопросы в области образования 07 09	68 076,47	62 229,30	62 105,07	99,80	124,23	62 009,74	95,33	100,15	63 557,52	-1 452,45	97,71				
Культура, кинематография	47 751,51	49 519,48	48 520,40	97,98	999,08	54 973,01	-6 452,61	88,26	54 545,65	-6 025,25	88,95				
Культура 08 01	34 810,18	35 140,70	34 315,13	97,65	825,57	40 917,61	-6 602,48	83,86	41 080,98	-6 765,85	83,53				
Кинематография 08 02	4 189,88	5 435,72	5 435,72	100,00		3 835,64	1 600,08	141,72	4 427,63	1 008,09	122,77				
Другие вопросы в области культуры, кинематографии 08 04	8 751,45	8 943,06	8 769,55	98,06	173,51	10 219,76	-1 450,21	85,81	9 037,04	-267,49	97,04				