

ПРОТОКОЛ
публичных слушаний по вопросу
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Тункинский район» за 2020 год»

с. Кырен

16 июня 2021 года

Место проведения:

с. Кырен, ул. Ленина, 107, Большой зал Администрации МО «Тункинский район», начало в 10ч. 00 мин.

Присутствовали:

Представители учреждений – 4

Граждан - 2

Председательствующий: Е.Н.Трифонова, заместитель руководителя Администрации МО «Тункинский район по социальному развитию – начальник МКУ «Управление образования «МО «Тункинский район» сообщила, что инициатором проведения публичных слушаний выступила Администрация муниципального образования «Тункинский район».

Публичные слушания проводятся в соответствии с требованиями федерального законодательства, «Положения о бюджетном процессе МО «Тункинский район», на основании распоряжения от 26.05.2021 №135-р «О назначении публичных слушаний по проекту решения сессии Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» МКУ Финансовое управление проводит публичные слушания для обсуждения годового отчета «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тункинский район» за 2020 год».

Цель публичных слушаний – обеспечение открытости, прозрачности, информации об исполнении бюджета муниципального образования «Тункинский район» и выявления общественного мнения, основных проблем при исполнении местного бюджета за 2020 год.

Извещение о проведении публичных слушаний было опубликовано на сайте Администрации муниципального образования «Тункинский район» и в районной газете «Саяны».

С момента опубликования распоряжения и до 16 июня 2021 года письменных обращений по вопросу исполнения бюджета муниципального образования «Тункинский район» за 2020 год в МКУ Финансовое управление АМО «Тункинский район» не поступало.

В связи с чем, составом комиссии принято решение, что предварительные процедуры для проведения публичных слушаний соблюдены.

Председательствующий предоставила слово для доклада «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тункинский район» за 2020 год» и.о. начальнику МКУ Финансового управления АМО «Тункинский район» С.Ф. Доржиевой

С.Ф. Доржиева, сообщила, что на ваше обсуждение представляется проект «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тункинский район» за 2020 год».

В 2020 году общий объем поступлений доходов в бюджет МО «Тункинский район» составил 860 101,2 тыс.рублей или 97,2% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом поступления в бюджет муниципального района увеличились на 18,0%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета сформированы в основном за счет налога на доходы физических лиц, доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, налогов на совокупный доход, госпошлины, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, платежи при использовании природных ресурсов, штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Поступление налога на доходы с физических лиц за 2020 год составило 52 934,1 тыс. рублей или 104,7% к уточненному плану. Снижение поступления по сравнению с 2019 годом на 6,4 % в связи с поступлением просроченной задолженности по налогу в консолидированный бюджет района от курорта «Аршан» в сумме 9 367,0 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2021 года поступило акцизов на нефтепродукты на сумму 7 490,6 тыс.рублей или 100,7% от годового плана или с увеличением на 51,1 тыс.рублей и связан с увеличением налогооблагаемой базы. Снижение по сравнению с 2019 годом поступление акцизов на нефтепродукты составило на 113,5 % и связано с уточнением поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет муниципального района Управлением Федерального казначейства.

Исполнение налогов на совокупный доход составило 8 966,2 тыс.рублей или 103,1%. Рост от уровня 2019 года на 1,2% или на 104,1 тыс.рублей. Поступление по видам доходов, в том числе:

- упрощенная система налогообложения поступила в сумме 5 134,0 тыс.рублей, или на 102,8%, связано увеличением налогооблагаемой базы, а также с наличием задолженности на начало года, который поступает по нормативу 50% в бюджет муниципального района с 1 января 2018 года;

- единого налога на вмененный доход поступило 3 623,1 тыс. рублей или 103,5 % от плана. Снижение поступления от первоначального плана и от уровня прошлого года связано уменьшением налогооблагаемой базы по видам деятельности бытовые услуги, перевозка пассажиров, розничная торговля по причине сокращения числа налогоплательщиков в период ограничений с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19;

- единого сельскохозяйственного налога поступило 127,3 тыс. рублей, или на 110,7 % от плана и от уровня прошлого года на 3,8 раза больше за счет реализации мероприятий грантовой поддержки сельхоз

товаропроизводителей 2019 года;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 101,8 тыс.рублей. Снижение поступления по сравнению с 2019 годом на 58,2 % связано со снижением числа обращений на выкуп патентов, наличием задолженности и ограничениями введенными в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Государственная пошлина исполнение составило 100,1 % или 2 301,9 тыс.рублей, снижение по сравнению с 2019 годом на 628,9 тыс.рублей или на 21,5 % связано с изменением федерального законодательства и снижением числа рассмотрения дел по искам ОАО «Читаэнергосбыт», по кредитам коммерческих банков в отношении граждан района.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности в неналоговых доходах составляет 2 754,6 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 104,4%, по сравнению с 2019 годом на 107,5 % или на 191,1 тыс.рублей. Рост поступления в текущем году за счет проведения исковой работы по взысканию просроченной задолженности на и заключения дополнительных краткосрочных договоров на 174,0 тыс.рублей, на базирование вертолетов в летний пожароопасный период, аренды транспортных средств, имущества.

Во исполнение п. 3.6 Плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и выработке антикризисных мер по поддержке малого и среднего предпринимательства в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции в Республике Бурятия с 1 марта 2020 года были заключены дополнительные соглашения по освобождению от уплаты арендной платы сроком на шесть месяцев со следующими организациями: ООО «Управляющая компания Олзо», ООО «Земельно-кадастровая компания», ИП Шагдуров. Выпадение доходов местного бюджета составило 216,7 тыс.рублей.

За 2020 год поступило платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 288,4 тыс. рублей или 96,1 % к бюджетным назначениям. Рост поступления 2020 года от уровня прошлого года на 210,3 тыс.рублей за счет увеличения числа плательщиков при проведении капитального ремонта автомобильной дороги Култук-Монды

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 12 273,2 тыс. рублей или 100,0 % к бюджетным назначениям, по сравнению с прошлым годом рост 12 195,1 тыс.рублей. По данной группе доходов поступила компенсация причиненного ущерба по решению суда.

Исполнение бюджета по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 1 872,7 тыс. рублей или 109,1 % от годового плана. Положительная динамика по данной группе доходов от поступления доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году в сумме 1 641,4 тыс.рублей. Снижение по сравнению с 2019 годом на 256,8 тыс.рублей, за счет изменения

федерального законодательства.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме -7,9 тыс.рублей за счет уточнения невыясненных поступлений.

Объем безвозмездных поступлений составил 771 207,5 тыс.рублей это:
- Дотации в сумме 156 043,3 тыс.рублей или 100,0%;

- Субсидии в сумме 283 045,9 тыс.рублей или 91,3%, экономия составила в том числе:

- 1 197,1 тыс.рублей по государственной программе «Комплексное развитие сельских территорий»;

- не поступление средств республиканского бюджета в сумме 19 059,4 тыс.рублей по объекту «Автомобильная дорога Туран-Нилова-Пустынь-Хойтогол»;

- по субсидии «На внесение изменений в документацию территориального планирования и градозонирования» средства не поступили в сумме 1 672,9 тыс.рублей;

- не поступление средств по субсидии на выполнение расходных обязательств на содержание объектов размещения твердых бытовых отходов в сумме 1 635,1 тыс.рублей.

- Субвенции – 254 659,1 тыс.рублей или 99,8%.

- Иные межбюджетные трансферты 78 619,2 тыс.рублей или 100,0%.

- Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального района 2 478,6 тыс.рублей или 123,4%.

Общий объем расходов бюджета МО «Тункинский район» в 2020 году составил 858 423,0 тыс.рублей или 96,1% уточненных годовых назначений и увеличился по сравнению с 2019 годом на 13,1%.

Значительная часть средств бюджета муниципального района направлена на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, что почти на 3,0% (2 529,7 тыс.рублей) меньше аналогичного показателя 2019 года, что связано с оформлением листов нетрудоспособности сотрудников в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Расходы по общегосударственным вопросам, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, национальная экономика, жилищно – коммунальное хозяйство, охрана окружающей среды, образование, культура, здравоохранение) составили 788 273,2 тыс.рублей, с ростом к уровню 2019 года на 14,9% (102 233,5 тыс.рублей), в том числе:

- по субсидии на развитие общественной инфраструктуры, капитальный ремонт, реконструкцию, строительство объектов образования, физической культуры и спорта, культуры, дорожного хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства произведены расходы на 4 750,0 тыс. рублей по объекту «Разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство районного культурно - досугового центра в с. Кырен»» остаток составил 396,0 тыс. рублей, по разработке ПСД «Строительство сельского дома культуры с. Галбай - 869,5 тыс. рублей;

- по государственной программе «Комплексное развитие сельских

территорий» выделено 3 200,0 тыс. рублей на приобретение автобуса для сельского дома культуры в у. Хужиры в том числе за счет федерального бюджета 2 829,0 тыс. рублей, республиканского бюджета 180,6 тыс. рублей и средств местного бюджета 190,4 тыс. рублей, также за счет данной программы произведен ремонт сельского дома культуры в у. Хужиры на общую сумму 3 653,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 3 146,5 тыс. рублей, республиканского бюджета – 246,8 тыс. рублей и местного- 260,2 тыс. рублей;

- за счет иных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Республики Бурятия произведен капитальный ремонт и оснащение сельского дома культуры в с. Шимки на сумму 6756,8 тыс. рублей софинансирование из средств местного бюджета составило - 68,3 тыс. рублей, на ремонт сельского дома культуры в с.Хойто-гол направлено из республиканского бюджета 10 088,1 тыс. рублей, софинансирование из средств местного бюджета профинансировано – 101,9 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта поликлиники и ванных корпусов в АУ КБЛ «Нилова Пустынь» из республиканского бюджета поступили межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Республики Бурятия в сумме 27 391,1 тыс. рублей, исполнено 27 382,9 тыс. рублей. Из районного бюджета на проведение данных мероприятий направлено 6 265,3 тыс. рублей (за счет полученного бюджетного кредита из республиканского бюджета) которые полностью направлены на выполнение работ по замене системы вентиляции в зданиях ванного корпуса №1, №2. За счет субсидии бюджетам муниципальных районов возмещены затраты муниципальных учреждений в санаторно-курортной сфере в период с 01 апреля по 01 июня 2020 года в сумме 3042,0 тыс. рублей и софинансирование из местного бюджета составило 160,1 тыс. рублей.

На реализацию мер социальной поддержки населения (пенсионное обеспечение, социальное обеспечение, физическая культура и спорт, средства массовой информации) направлено 33 656,3 тыс.рублей с ростом к уровню 2019 года на 49,5% (11 152,0 тыс.рублей) в том числе:

- на мероприятие по обеспечению жильем молодых семей выделено из федерального бюджета – 3 591,6 тыс. рублей, республиканского бюджета – 866,3 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета – 866,3 тыс. рублей.

- обеспечение мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам, проживающим, работающим в сельских населенных пунктах 3 361,5 тыс. рублей;

- расходы на содержание МАУ «Спортивная школа» 15 884,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета 6 742,3 тыс. рублей, также по данному разделу предусмотрены средства республиканского

бюджета на содержание инструкторов по физической культуре и спорту 341,7 тыс. рублей и софинансирование за счет районного бюджета 795,9 тыс. рублей, и проведены мероприятия на сумму 276,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 1 678,2 тыс.рублей.

В 2020 году привлечено бюджетных кредитов из республиканского бюджета на сумму 22 219,9 тыс.рублей, погашено 20 720,0 тыс.рублей. Бюджетный кредит является основным источником покрытия дефицита бюджета муниципального образования «Тункинский район».

Муниципальный долг на 1 января 2021 года 22 219,9 тыс.рублей.

В рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля МКУ «Финансовое управление» АМО «Тункинский район» за 2020 года проведено 16 контрольных мероприятий, из них 1 внеплановое.

Общая сумма проверенных средств составила 25 567,0 тыс.рублей.

Выявлено прочих финансовых нарушений на общую сумму 1 654,2 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий устранено нарушений на сумму 1 411,3 тыс.рублей, сумма допущенных нарушений устранение которых не представилось возможным, в связи с окончанием финансового года составила 242,9 тыс.рублей. Один материал контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру Тункинского района.

В 2020 году выполнен План оптимизации расходов бюджета МО «Тункинский район» на 4 196,4 тыс.рублей, в том числе проведены мероприятия:

- предоставление работникам отпусков без сохранения заработной платы, экономия ФОТ в связи с оформлением листка нетрудоспособности лицам, старше 65 лет в сумме 2 010,3 тыс.рублей;
- рациональное использование электрической энергии, экономия расходов по электроэнергии, ограничение электроэнергии в сумме 419,4 тыс.рублей;
- экономия электроэнергии в зданиях спортивных залов Хойтогольской, Торской, Далахайской, Жемчугской, Галбайской школ, в связи с отключением электроэнергии с 15 апреля по 01 октября 2020 года на сумму 65,0 тыс.рублей;
- отключение электроэнергии в образовательных учреждениях ежемесячно на 10 календарных дней без перерыва учебного процесса на сумму 310,5 тыс.рублей;
- оптимизация услуг вневедомственной охраны образовательных учреждений, расторгнуты договора охраны с мая по август 2020 года на сумму 102,9 тыс.рублей;
- оптимизация организации подвоза обучающихся в образовательных учреждениях за апрель, май 2020 года в сумме 291,7 тыс.рублей;
- экономия расходов при проведении кадастровых работ на сумму 487,0 тыс.рублей;

- экономия расходов по поездке в г. Казань на "Международный конкурс хореографических коллективов" МБУ ДО "Кыренская ДШИ" на сумму 300,0 тыс.рублей;

- сокращение расходов по муниципальной программе "Физическая культура и спорт" подпрограмма "Массовый спорт" мероприятия "Сурхарбан", Открытие, закрытие летнего сезона", "Легкоатлетический марафон", "ГТО" в сумме 209,6 тыс.рублей.

**Председательствующий предоставил слово Председателю контрольно -
счетной палаты МО «Тункинский район» Е.Р. Борокшоновой**

Е.Р. Борокшопова сообщила, что в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 22 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тункинский район», была проведена экспертиза представленного на обсуждение участников публичных слушаний проекта «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тункинский район» за 2020 год».

В соответствии со ст. 9 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО «Тункинский район», утвержденного Решением районного Совета депутатов от 27.05.2020 №9, Положением о МКУ Финансовое управление АМО «Тункинский район», утвержденное постановлением Администрации МО «Тункинский район» от 06.12.2016 № 443 функциональные обязанности по организации исполнения местного бюджета МО «Тункинский район» в 2020 году были возложены и осуществлялись МКУ Финансовое управление АМО «Тункинский район».

Решением № 1 от 27 декабря 2019 года очередной сессии Совета депутатов МО «Тункинский район» первоначальный бюджет муниципального образования на 2020 год утвержден по доходам в сумме 685 550,8 тыс. рублей и расходам в сумме 664 830,8 тыс. рублей. Установлен размер профицита бюджета МО на 2020 год в сумме 20 720,0 тыс. рублей.

В течение 2020 года изменения в бюджет вносились 6 раз.

Внесенные изменения в бюджетные назначения обусловлены в основном:

- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, в том числе за счет экономии, сложившейся по результатам конкурсных процедур;
- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы.

В результате внесенных изменений в 2020 году бюджет МО «Тункинский район» утвержден с основными характеристиками:

- 1) общий объем доходов в сумме 884 671,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездных поступлений в сумме 798 737,5 тыс. рублей;

- 2) общий объем расходов в сумме 893 717,5 тыс. рублей;
- 3) дефицит местного бюджета в сумме 9045,9 тыс. рублей.

Хочется отметить общие итоги исполнения бюджета муниципального образования «Тункинский район».

В оценке исполнения бюджета применялись следующие бюджетные коэффициенты:

- уровень автономии бюджета района, т.е. независимости от внешнего финансирования, показывающий долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета, составил 0,10 или 10,3% и снижен по сравнению с 2019 г. (11,1%) на 0,008 или на 0,8 процентных пункта. Соответственно коэффициент внешнего финансирования составил 0,897 (89,7%);

- коэффициент бюджетного покрытия (свидетельствует о том, в какой степени бюджетные расходы покрываются доходами) в 2020 г. составил 1,02 или 100,2%. По сравнению с 2019 г. (0,97) наблюдается увеличение показателя на 0,03 пункта;

- коэффициент соотношения безвозмездных перечислений и полученных доходов показывающий, во сколько раз перечисления из вышестоящих бюджетов в бюджет района превосходят налоговые и неналоговые доходы муниципального образования:

- в 2020 году перечисления из вышестоящих бюджетов превосходят налоговые и неналоговые доходы в 8,7 раз. По сравнению с 2019 годом (7,9 раз) показатель вырос на 0,8 единиц.

Учитывая, что численность постоянного населения по данным статистики на 01.01.2021 года составила 20,219 тыс. человек, по данным ф. 0503317 «Отчет об исполнении бюджета» (консолидированный бюджет района) расходы составили 925 532,3 тыс. рублей, расчет коэффициента бюджетной обеспеченности показывает, что сумма расходов на 1 жителя района в 2020 г. (45,8 тыс. рублей) по сравнению с 2019 г. (36,9 тыс. рублей) рост на 8,8 тыс. рублей.

Расчет коэффициента бюджетной результативности территории показал, что сумма доходов на 1 жителя района в 2020 г. составила 45,8 тыс. рублей (в 2019г. – 36,0 тыс. рублей).

Решением Совета депутатов МО «Тункинский район» от 27.12.2019 № 1 «О бюджете МО «Тункинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» первоначально были предусмотрены бюджетные назначения по доходам бюджета в размере 685 550,8 тыс. рублей.

На основании внесенных в течение года изменений бюджет по доходам на 2020 год утвержден в сумме 884 671,6 тыс. рублей. Доходная часть увеличилась на 199 120,8 тыс. рублей или 22,5% за счет увеличения:

- безвозмездных поступлений на 177 122,8 тыс. рублей;
- неналоговых поступлений на 15 070,9 тыс. рублей;
- налоговых поступлений на 6 927,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2019 годом доходная часть бюджета МО в 2020 году исполнена на 133 432,61 тыс. рублей больше и составила 860 101,3 тыс. рублей.

В сравнении с плановыми назначениями поступило доходов на 24 570,3 тыс. рублей меньше в основном за счет снижения размера поступивших субсидий (-26 988,5 тыс. рублей).

Объем налоговых поступлений в отчетном финансовом году (71 712,8 тыс. рублей) относительно прошлого года (76 183,13 тыс. рублей) снижен на 4 470,33 тыс. рублей или 5,9%.

Резервами увеличения поступления доходов от уплаты НДФЛ, по-прежнему, являются:

- продолжение и усиление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налога налоговыми агентами и плательщиками, принятия мер по повышению эффективности урегулирования задолженности по налогу;

- продолжение работы по увеличению налоговой базы за счет создания новых рабочих мест, увеличению заработной платы и легализации «теневой» заработной платы в целях обеспечения социальной защищенности работников.

Наибольшую долю неналоговых доходов бюджета МО в размере 12 273,2 тыс. рублей или 71% составляют доходы от платных услуг – компенсация причиненного ущерба по решению суда.

Вторая по величине сумма неналоговых доходов бюджета района доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2 754,0 тыс. рублей составляют (16% от общего объема неналоговых доходов).

По сравнению с 2019 годом данные доходы выросли на 190,47 тыс. рублей.

В начале 2021 года была проведена проверка доходов от аренды имущества.

По состоянию на 01.01.2021г. действующих договоров аренды земли – 46. В 2020 году новых договоров заключено не было (границы Национального парка). Перевыполнение запланированных доходов связано с погашением задолженности прошлых лет. (ООО «Бест+») и заключение кратковременных договоров базирования (ООО «Феникс», АНО «Куртамышский АТСК «Оборон клуб» ДОСААФ России». На конец года задолженность по арендной плате земли за арендаторами составила 230,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021г. действующих договоров аренды имущества – 10. Перевыполнение запланированных доходов связано с заключением кратковременных договоров (ООО «Регион Строй» (Аршан).

В связи распространением коронавирусной инфекции и в соответствии с п. 3.6. Плана первоочередных мероприятий были освобождены от уплаты арендной платы с 01.03.2020 года по 01.10.2020 (на 6 месяцев) ООО «Земельная кадастровая палата», ИП «Шагдуров». Выпадающие доходы составили 216,7 тыс. рублей.

По данным учета на конец года задолженность по арендной плате имущества за арендаторами составила 1 274,1 тыс. рублей.

По результатам проверки по учету муниципального имущества, по аренде платежей были доначислены доходы в 2021 году.

Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Тункинский район».

Фактическое исполнение бюджета МО по расходам составило 858 423,0 тыс. рублей или 96,0% от годовых бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в исполненных расходах бюджета МО за отчетный год составили расходы по следующим статьям функциональной классификации:

- «Образование» - 60,93% (523 041,6 тыс. рублей), для сравнения в 2019 году – 74,02% (551 834,8 тыс. рублей);

- «Общегосударственные вопросы» - 9,9% (85 064,1 тыс. рублей), для сравнения в 2019 году – 8,8% (65 608,2 тыс. рублей).

- «Культура» – 8,49% (72 910,8 тыс. рублей), для сравнения в 2019 году – 6,02% (44 914,8 тыс. рублей).

- «Национальная экономика» - 6,92% (59 395,2 тыс. рублей), для сравнения в 2019 году -1,41% (10 482,4 тыс. рублей).

На социальную сферу (образование, культура и кинематография, здравоохранение, социальная политика, физкультура) в 2020 году направлено 665 898,73 тыс. руб. или 77,6% от общей суммы расходов, что больше аналогичного показателя 2019 года на 47294,93 тыс. рублей

По отношению к 2019 году общая сумма расходов бюджета МО в 2020 году возросла на 112 903,4 тыс. рублей или 13,0%.

Расходы по заработной плате ГРБС (КОСГУ 211) составляют 7,4% от суммы всех расходов. Для сравнения - в 2019 году 11,4%, снижение на 1 411,2 тыс. рублей за счет оптимизации расходов бюджета. Соответственно снижены расходы начислений (КОСГУ 213) на 1 242,8 тыс. рублей.

Выплаты педработникам в возмещение расходов на коммунальные услуги (МКУ «Управление образования») составили 3361,5 тыс. рублей, что ниже предыдущего уровня на 230,4 тыс. рублей. Оплата произведена по фактической потребности.

Расход на выплату доплаты к пенсии составил 3 437,6 тыс. рублей, что на 568,2 тыс. рублей меньше расхода 2019 года. Задолженности перед получателями (55 человек) на конец года нет.

По сравнению с расходами 2019 года расходы на прочие работы и услуги выше на 14 486,8 тыс. рублей в основном за счет расходов по уличному освещению с. Шимки, с. Хужиры

Расходы казенных учреждений на коммунальные услуги: по сравнению с 2019 годом увеличение составило 6 108,0 тыс. рублей в основном по ГРБС «УКМИ» на оплату задолженности перед АО «Читаэнэргосбыт». На конец 2020 года задолженность по коммунальным платежам по всем ГРБС увеличена с 44,7 тыс. руб. до 106,3 тыс. рублей.

Расходы на штрафные санкции в 2020 году составили 483,9 тыс. рублей, по сравнению с показателем 2019 года (730,4) снижение расходов на 246,5 тыс. рублей.

Расходы казенных учреждений на содержание имущества выросли по сравнению с прошлым годом на 31 313,2 тыс. рублей, что связано с проведением капитального ремонта АУ КБЛ «Нилова Пустынь на 21117,4 тыс. рублей, капремонтом СДК с. Хойто-Гол, Шимки, Хужиры, Толтой).

За счет сокращения безвозмездных поступлений из республиканского бюджета бюджетным и автономным учреждениям по сравнению с прошлым годом на 5 113,6 тыс. рублей ниже.

В целом расходы бюджетных и автономных учреждений составили 547 642,7 тыс. руб. (КОСГУ 241), в том числе учреждения по разделам:

- образования – 487 474,82 тыс. рублей;
- культуры – 34 816,3 тыс. рублей;
- здравоохранения – 9 467,4 тыс. рублей;
- спорта – 15 884,2 тыс. рублей.

Большая часть расходов подведомственных учреждений направлена на выплату заработной платы – 85% включая перечисления в фонды.

По данным ф. 0503169 «Сведения о кредиторской задолженности» общая сумма кредиторской задолженности ГРБС района составила 8122,5 тыс. рублей.

Наблюдается увеличение кредиторской задолженности на 4 124,3 тыс. рублей из них по экономическим санкциям на 2385,0 тыс. рублей.

Кроме того, кредиторская задолженность подведомственных учреждений образования и культуры на 01.01.2021г. составила 4553,5 тыс. рублей, в том числе по платежам в бюджет – 1613,8 тыс. рублей.

По источникам финансирования дефицита бюджета.

Годовое назначение предусматривало дефицит бюджета района на 2020 год в сумме 9 045,9 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета доходная часть бюджета МО меньше расходной на 1 678,2 тыс. рублей, что составляет дефицит бюджета.

Основными источниками финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Согласно данным баланса ф. 0503120 (раздел 2 «Финансовые активы» счет 202.10 , раздел 4 «Финансовый результат, счет 402) и ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности остатки на счетах бюджета составили на начало года 7 235,8 тыс. рублей, на конец года– 10 724,1 тыс. рублей, в том числе:

Средства республиканского бюджета на 327,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на дорожную деятельность в отношении автодорог общего пользования местного значения – 2,9 тыс. рублей (Администрация МО);
- иные МБТ на реализацию Плана соц.развития ЦЭР (ДФО) – 8,2 тыс. рублей (МКУ «УКМИ» капремонт КБЛ «Нилова Пустынь»);
- субвенция местным бюджетам на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя – 173,6 тыс. рублей (МКУ «Управление образования»);

- субвенция на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях (- 46,4 тыс. рублей) (МКУ «Управление образования»);

- субвенция на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (-77,8 тыс. рублей) (МКУ «Управление образования»);

- субвенция общеобразовательным организациям вахтерам и оплату ЧОП (-354,0) тыс. руб. (МКУ «Управление образования»);

- субвенция общеобразовательным организациям на оплату труда обслуживающего персонала (-33,4) тыс. рублей (МКУ «Управление образования»);

Местный бюджет - неиспользованный остаток муниципального Дорожного фонда 2020 года -3610,17 тыс. рублей.

Свободный остаток (за исключением целевых) – 7 441,0 тыс. рублей.

Средства федерального бюджета на 0,0 тыс. рублей.

Невыясненные поступления – 0,0 тыс. рублей.

По муниципальному долгу, согласно данным Долговой книги сумма муниципального долга на 01.01.2021 сложилась в размере 22 219,9 тыс. рублей, составляет 25% к доходам бюджета (без учета безвозмездных поступлений – 88 893,7 тыс. рублей) и находится в пределах, установленных статьей 8 решения сессии «О бюджете МО «Тункинский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Муниципальный долг района в течение отчетного года увеличен на 1 499,9 тыс. рублей.

В 2020 году структура муниципального долга не претерпела изменения и состоит из бюджетных кредитов.

Объем обязательств по муниципальным гарантиям на 01.01.2020 года составил 0,00 тыс. рублей или 0% от верхнего предела долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2021. Изменения объема обязательств по муниципальным гарантиям в 2020 году составило 0,00 тыс. рублей или 0% по отношению к объему на 01.01.2020.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Тункинский район» на 2020 год продолжена реализация принципа формирования бюджета МО «Тункинский район» на основе муниципальных программ.

Приложением к распоряжению Администрации МО «Тункинский район» от 11.03.2019 № 72-р утвержден перечень муниципальных программ на 2019-2021 годы, состоящий их 10 муниципальных программ, постановлением АМО № 68 от 24.03.2020г. утверждена МП «Укрепление здоровья населения в МО «Тункинский район» на 2020-2024гг».

Приложением № 11 к Решению Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» № 1 от 27 декабря 2019 года «О бюджете МО «Тункинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год предусмотрено финансирование 8 муниципальных

программ из 11 утвержденных, с объемом финансирования 841 442,3 тыс. рублей, в том числе: из федерального бюджета –80 862,7 тыс. рублей, из республиканского бюджета –496 454,9 тыс. рублей, из местного бюджета – 264 124,7тыс. рублей.

Непрограммные расходы местного бюджета составили 16 980,4 тыс. рублей.

В соответствии с п. 33 Порядком, утвержденным постановлением Администрации МО «Тункинский район» от 13.11.2018 № 362 годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы размещен на официальном сайте ответственного исполнителя в сети Интернет до 10 апреля года, следующего за отчетным.

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса объемы финансирования, предусмотренные муниципальными программами на 2020 год, не соответствуют объемам утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» № 1 от 27 декабря 2019 года «О бюджете МО «Тункинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»:

- МП "Социальная политика в Тункинском районе на 2019-2023 годы"
- МП «Развитие имущественных и земельных отношений»
- МП «Безопасность»
- МП "Развитие внутреннего и въездного туризма в Тункинском районе на 2019-2025 годы
- МП "Развитие агропромышленного комплекса на территории Тункинского района на 2019-2021 годы"
- МП "Совершенствование муниципального управления".

Экономическим отделом на основании отчетов ответственных исполнителей и в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации МО «Тункинский район» от 13.11.2018 № 362 проведен анализ степени выполнения целевых показателей муниципальных программ. На основании отчетов ответственных исполнителей проведен анализ степени выполнения целевых показателей муниципальных программ. Из 11 муниципальных программ признаны:

- высокоэффективными - 2 программ:
 - «Развитие образования МО "Тункинский район" на 2019-2022 годы»;
 - « Совершенствование муниципального управления на 2018-2022 годы».
- эффективными - 6 программ:
 - «Социальная политика в Тункинском районе на 2019-2022 годы»;
 - «Культура Тункинского района на 2019-2022 годы»;
 - «Развитие имущественных и земельных отношений муниципального образования «Тункинский район» на 2019-2022 годы»;
 - «Безопасность на 2019-2022 годы»;
 - «Развитие внутреннего и въездного туризма в Тункинском районе на 2019-2025 годы»;
 - «Формирование современной городской среды на 2017 и плановый 2018-2022 годы».
- неэффективными - 3 программ:
 - «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тункинском района на

2019-2022 годы»;

- «Развитие агропромышленного комплекса на территории Тункинского района на 2019-2022 годы»;

- «Укрепление здоровья в муниципальном образовании «Тункинский район» на 2020-2024 годы».

Контрольно – счетная палата отмечает, что не обновлены паспорта муниципальных программ, размещенных на официальном сайте: МП «Безопасность», МП «Развитие внутреннего и въездного туризма».

Предлагаю пересмотреть индикаторы МП «Развитие агропромышленного комплекса».

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тункинский район» показала, что в соответствии с п.2 ст. 19 Положения о бюджетном процессе в МО «Тункинский район», утвержденного Решением Совета депутатов от 27.05.2020 № 9, Положению о МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Тункинский район», утвержденное постановлением Администрации МО «Тункинский район» от 28.01.2020 № 14 организация исполнения бюджета МО «Тункинский район» возложены на МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Тункинский район».

МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Тункинский район» представило в Контрольно-счетную палату Отчет об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 2020 г. на бумажном носителе в срок, предусмотренный п. 1 ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Тункинский район» (24.05.2021г.).

Бюджетная отчетность за 2020 год для проведения проверки представлена в соответствии со ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ в полном объеме

Одновременно с Отчетом представлена бюджетная отчетность по формам, установленным п. 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н (далее – Инструкция №191н), п. 2 ст. 23 Положения о бюджетном процессе МО «Тункинский район»:

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2021 (ф. 0503117);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

- проект решения об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за отчетный финансовый год с пояснительной запиской;
- информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов с указанием заемщиков;
- информация о предоставленных муниципальных гарантиях МО «Тункинский район»;
- расшифровка кредитных соглашений и договоров, заключенных от имени Администрации МО «Тункинский район», по кредиторам и суммам на начало и конец отчетного финансового года;
- информация о финансировании муниципальных программ;
- информация о произошедших изменениях в реестре муниципальной собственности на первый и последний день отчетного финансового года;
- информация о кредиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Администрации района;
- информация о финансировании и освоении средств бюджета МО «Тункинский район», выделенных на объекты капитального строительства.

Информация о доходах, полученных от использования муниципального имущества МО «Тункинский район» представлена без пообъектной расшифровки

Не представлена информация о расходовании средств бюджета МО «Тункинский район», вложенных в уставные (складочные) капиталы юридических лиц, и о доходах, полученных от таких вложений;

Данные, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2020 год, согласуются с данными, отражёнными в годовой отчетности распорядителей бюджетных средств.

Предметом внешней проверки являлась годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета МО «Тункинский район», главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, отчет об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 2020 год.

Целью – проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год, ее соответствия требованиям нормативных правовых актов.

При подготовке Заключения использованы документы, представленные в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и информация, направленная главными администраторами бюджетных средств, результаты контрольно-аналитических мероприятий, проведенных палатой, относящиеся к рассматриваемому периоду, данные Управления ФНС России по Республике Бурятия, статистические данные.

Отчет об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 2020 год составлен МКУ «Финансовое управление МО «Тункинский район» с использованием программного комплекса для ЭВМ «Формирование консолидированной бюджетной и произвольной отчетности (Свод-СМАРТ)»

путем суммирования данных бюджетной отчетности, представленной главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами, администраторами доходов бюджета, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям п. 9 Инструкции 191н.

Отдельные показатели, сформировавшиеся в бюджетном учете с отрицательным значением, отражены в бюджетной отчетности со знаком «минус».

Баланс (ф. 0503130) заполнен в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией № 191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс) и конец года (заключительный баланс) Показатели отражены в Балансе (ф. 0503130) в разрезе бюджетной деятельности (гр.3,6), деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (гр.4,7) и итоговых показателей на начало (гр. 5) и конец года (гр.8).

Проверкой соответствия данных о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс) данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс), в разрезе бюджетной деятельности (ф. 0503130 (текущий год) гр.3 – ф. 0503130 (предыдущий год) гр. 6) и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (ф. 0503130 (текущий год) гр.4 – ф. 0503130 (предыдущий год) гр. 7) расхождений не установлено.

Согласно п. 146 Инструкции №191н ф. 0503123 составлена на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в разрезе кодов КОСГУ.

В разделе 4 «Аналитическая информация по выбытиям» приведены сведения по выбытиям, отраженным в разделе 2 с разбивкой сумм по соответствующим кодам КОСГУ, раздела, подраздела классификации расходов.

В соответствии с п. 92-94 Инструкции №191н ф.0503121 содержит данные о финансовых результатах деятельности учреждения в разрезе кодов КОСГУ, в разрезе видов деятельности без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

При проверке плановых показателей, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2020 год с показателями, утвержденными сводной бюджетной росписью отклонения не установлены.

Пояснительная записка в составе годовой бухгалтерской отчетности составлена в полном объеме, в соответствии с пунктами 151-177 Инструкции №191н.

Выводы

Представленная бюджетная отчетность за 2020 год по своему составу в целом соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191 н.

Данные, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2020 год, в целом согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов средств бюджета.

Таким образом, проведенная проверка позволяет сделать вывод об условной достоверности бюджетной отчетности по исполнению бюджета за 2020 год. На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает возможным принять к утверждению Отчет «Об исполнении бюджета за 2020 год».

Предложения

В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального образования «Тункинский район», качественного составления бюджетной отчетности Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Главным администраторам бюджетных средств (ГАБС), как распорядителям, так и получателям бюджетных средств:

- обратить внимание на информированность пояснительных записок, полноты предоставления форм годовой отчетности и правильности их заполнения;

- своевременно вносить поправки в паспорта муниципальных программ;

- пересмотреть целевые индикаторы муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса»;

- в целях недопущения искажения отчетности (не отражения кредиторской задолженности в полном объеме) своевременно и в полном объеме производить инвентаризацию расчетов.

2. Повысить качество управления муниципальными финансами, в части:

- минимизации объемов изменений в ходе исполнения бюджета района;

- обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах;

- повышения эффективности администрирования доходов;

- сокращения дебиторской и кредиторской задолженности;

- использование бюджетных средств с учетом полномочий, установленных Бюджетным Кодексом РФ на принципе эффективности использования.

Председательствующий:

Е.Н. Трифонова сообщила, что работу МКУ Финансовое управление АМО «Тункинский район» оценивает как удовлетворительную.

Высказала просьбу участникам публичных слушаний рекомендовать принять проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тункинский район» за 2020 год» на сессии Совета депутатов МО «Тункинский район».

Председательствующий предложила принять за основу проект рекомендаций публичных слушаний:

1. Одобрить проект решения сессии Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тункинский район» за 2020 год».

2. Рекомендовать депутатам Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» принять решение сессии Совета депутатов муниципального образования «Тункинский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Тункинский район» за 2020 год».

3. Всем участникам бюджетного процесса:

- активизировать работу по увеличению поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- осуществлять оценку деятельности администраторов доходов в зависимости от выполнения плана поступлений доходов в бюджет района.

продолжить работу:

- по выполнению мероприятий, направленных на сокращение задолженности по налогам и другим закрепленным доходным источникам;

- по увеличению объемов неналоговых поступлений в бюджет.

- на проведение оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов, сокращению расходов;

- отказ от принятия новых расходных обязательств при отсутствии доходных источников;

- недопущение кредиторской задолженности по принятым обязательствам, в первую очередь по заработной плате и коммунальным услугам;

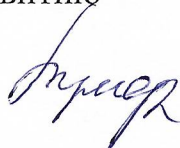
- осуществлять последующий контроль за целевым и эффективным расходованием средств бюджета.

- исполнение расходных обязательств осуществлять в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;

- усилить контроль над повышением результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Все участники публичных слушаний единогласно поддержали за принятие проекта рекомендаций публичных слушаний.

Председательствующий,
заместитель руководителя Администрации
МО «Тункинский район» по социальному развитию –
начальник МКУ «Управление образования»
МО «Тункинский район»



Е.Н. Трифонова