**Информация**

**о проведенном экспертно-аналитическом мероприятии**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального**

**образования Тбилисский район за 2020 год**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2020 год подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, устава муниципального образования Тбилисский район, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Тбилисский район» и иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

В результате проведенного анализа отчета об исполнении бюджета МО Тбилисский район за 2020 год установлено следующее:

Бюджет МО Тбилисский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов принят Решением Совета муниципального образования Тбилисский район от 26 декабря 2019 года №595 «О бюджете муниципального образования Тбилисский район на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в следующих объемах:

Общий объем доходов – 1009513,6 тыс. руб.

Общий объем расходов – 992963,6 тыс. руб.

Профицит бюджета - 16550,0 тыс. руб.

С последующими изменениями: от 30.01.2020 года № 616, от 27.02.2020 года № 620, от 26.03.2020 года №632, от 28.04.2020 года №634, от 28.05.2020 года №635, от 22.06.2020 года №653, от 28.08.2020 года №664, от 10.09.2020 года №686, от 15.10.2020 года №8, от 26.11.2020 года №12, от 29.12.2020 года №30 в следующих объемах:

Общий объем доходов – 1062078,564 тыс. руб.

Общий объем расходов -1076765,654 тыс. руб.

Дефицит бюджета - 14687,090 тыс. руб.

С темпом роста доходов – 105,2%, роста расходов - 108,4%. Рост расходов превысил рост доходов, в результате чего из профицитного бюджет стал дефицитным с объемом дефицита 14687,09 тыс. руб. Источники покрытия дефицита бюджета по плану стал остаток средств на расчетном счету в сумме 15697,090 тыс. руб., привлечение коммерческих кредитов в объеме 40500,0 тыс. руб. и погашение коммерческих кредитов в объеме 40600,0 тыс. руб., предоставление бюджетных кредитов сельским поселениям в объеме 3100,0 тыс. руб. и возврат бюджетных кредитов поселениями в сумме 2190,0 тыс. руб.

# 7. Выводы:

В ходе исполнения Решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, исполнение доходной части бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2020 год составило 97,9 %, расходной – 96,8%. В результате получено снижение дефицита бюджета на 11501,1 тыс. руб., составившего в объеме 3186,0 тыс. руб. В структуре по исполнению доходной части бюджета показатель объема собственных доходов составил 330798,5 тыс. руб., или 31,8% к общему объему всех доходов.

За счет дополнительных источников доходов, в 2020 году выданы бюджетные кредиты сельским поселениям в объеме 3100,0тыс. руб. Реструктурированы долги по кредитам, выданным поселениям в 2019 году в объеме 6530,0 тыс. руб.

Остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2021 года составил 11501,019 тыс. руб., из которого 2195,335 тыс. руб. целевой остаток средств федерального и краевого бюджета, подлежащий возврату и 9305,683 тыс. руб. не целевые средства и могут быть направленны на расходы бюджета в 2021 году.

Кредиторская задолженность администрации МО Тбилисский район по бюджетной деятельности составила на 01.01.2021 года 253,355 тыс. руб., или 2,7 % от свободного остатка средств на счете и сложилась в силу объективных причин.

Размер муниципального долга на конец отчетного периода составил 36000,0 тыс. руб.

Расходы бюджета МО Тбилисский район за 2020 год исполнены в сумме 1042634,1 тыс. руб., что составило 96,8% к уточненному плану в объеме 1076765,6 тыс. руб. Расходная часть бюджета в течение 2020 года изменилась в сторону увеличения на 83802,0 тыс. руб., или на 7,8%.

За счет дополнительно полученных собственных доходов, увеличены расходы:

1) в отрасль образования по МП «Развитие образования» всего 43126,7 тыс. руб., в том числе: на капитальные ремонт ОУ в сумме 9473,9 тыс. руб., в сумме 3642,2 тыс. руб. на устранение предписаний пожарного надзора, в сумме 17971,3 тыс. руб. на охрану объектов, в сумме 547,1 тыс. руб. на приобретение оборудования, в сумме 1912,0 тыс. руб. на горячее питание учащихся, в сумме 7560,9 тыс. руб. за потребленную тепловую энергию (недофинансирование при принятии бюджета на 2020 г.), в сумме 2019,3 тыс. руб. на покупку рециркуляторов и дезинфицирующих средств;

2) на выделение субсидий по ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в сумме 13036,2 тыс. руб., в том числе МУП «Пассажиравтотранс», в сумме 7036,2 тыс. руб., МУП «Тепловые сети» и в сумме 6000,0 тыс. руб.;

3) на реализацию мероприятия МП «Социально-экономическое развитие» по ремонту старого корпуса МДОУ №14 «Ласточка» в сумме 6561,3 тыс. руб.;

4) на капитальный ремонт здания ГО и ЧС в сумме 2916,8 тыс. руб.;

5) на реализацию МП Энергосбережение и энергетическая эффективность» на технологическое присоединение к газораспределительным и электрическим сетям блочно-модульных котельных МБОУ СОШ №4 и №12 в сумме 1611,7 тыс. руб.;

6) на ремонт зданий МКУ ОМС в сумме 2307,1 тыс. руб.;

7) на обеспечение деятельности МКУ УКС в сумме 2896,6 тыс. руб., в связи с недофинансированием при принятии бюджета на 2020 год по оплате труда;

8) в отрасль культуры на ремонт помещений, приобретение оборудования МБУК «Тбилисский РДК» в сумме 1833,6 тыс. руб., для прохождения медицинского осмотра МБОУ ДШИ в сумме 3843,3 тыс. руб.

9) на обслуживание муниципального долга в сумме 2200,0 тыс. руб.

10) по выделению субсидий на обеспечение деятельности МАУ СК «ОЛИМП» в сумме 2901,3 тыс. руб., для уплаты налога на имущество, в связи с недофинансированием при принятии бюджета на 2020 год.

За счет средств краевого бюджета дополнительно выделено:

1) дотаций на поддержку мер обеспеченности и сбалансированности бюджета в сумме 62689,2 тыс. руб.; прочих дотаций в сумме 3340,1 тыс. руб.;

2) субсидий всего дополнительно выделено в сумме 27351,5 тыс. руб.:

- субсидии на ремонт и укрепление материально-технической базы, техническое оснащение муниципальных учреждений культуры (ремонт

большого зала РДК) в сумме 15500,0 тыс. руб.;

- субсидии на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях на софинансирование мероприятий в части оснащения помещений ОУ оборудованием для обеззараживания воздуха в сумме 1078,9 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 9882,8 тыс. руб.;

- субсидия на организацию газоснабжения населения (поселений)

("Строительство сети газораспределения х. Песчаный в сумме 500,0 тыс. руб.;

- субсидия на организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования (капитальный ремонт зданий и сооружений и благоустройство территорий, прилегающих к зданиям и сооружениям образовательных организаций) в сумме 389,8 тыс. руб.;

3) субвенций всего дополнительно выделено в сумме 8798,5 тыс. руб.:

- субвенции по финансовому обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3063,0 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление полномочий по выплате ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством) в сумме 2113,1 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление полномочий по выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей в сумме 1292,8 тыс. руб.;

- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения здание ВОП в сумме 1609,2 тыс. руб.

Уменьшился объем субсидии на строительство центра единоборств на сумму 25000,0 тыс. руб. и на другие цели по исполнению государственных полномочий на сумму 5719,4 тыс. руб.

Уменьшился объем субвенций по участию во Всероссийской переписи населения на сумму 680,9 тыс. руб.

Расходы бюджета МО Тбилисский район в 2020 году производились с использованием программно-целевого метода в объёме 903739,1 тыс. руб., или 86,6% от общих расходов МО Тбилисский район.

Больше всего расходов произведено за счет реализации на территории района Государственных программ Краснодарского края – 527399,3 тыс. руб., или 58,4% в общем объеме расходов на реализацию программ, в том числе 16414,3 тыс. руб., или 1,8% расходовано средств федерального бюджета по 3 программам, 375496,3 тыс. руб., или 41,5%, расходовано из местного бюджета на реализацию 18 муниципальных программ (в том числе средства бюджетов сельских поселений в сумме 5432,7 тыс. руб. или 0,6%) , и 418,5 тыс. руб., или 0,05% расходовано внебюджетных средств.

Из местного бюджета выделены средства в сумме 1285,0 тыс. руб. по реализации 2 ведомственных целевых программ.

Выделенные на реализацию программ бюджетные ассигнования в целом освоены на 96,5%, в том числе федеральные средства – на 90,7%, краевые – на 94,7%, местные – на 99,4%, средства бюджетов поселений на 100%.

Из 17 муниципальных программ средства местного бюджета в полном объеме освоены по 6 программам (35,3%).

В целом по всем муниципальным программам в 2020 году не освоено 33003,2 тыс. руб., в том числе местного бюджета – 2259,3 тыс. руб., краевого бюджета – 29066,7 тыс. руб., федерального бюджета – 1677,2 тыс. руб. Не освоение денежных средств, в полном объеме, связано с объективными причинами.

По некоторым программам выполнены не все мероприятия и достигнуты не все целевые показатели:

1) МП «Социально-экономическое и территориальное развитие».

2) МП «Развитие физической культуры и спорта».

3) МП «Обеспечение безопасности населения».

4) МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

5) МП «Развитие культуры».

Подробный анализ по реализации программ отражён в Заключении ксп в разделе «Исполнение бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2020 год» в подразделе «Анализ реализации муниципальных и ведомственной программ муниципального образования Тбилисский район».

На основании изложенных в настоящем заключении фактов, контрольно-счётная палата муниципального образования Тбилисский район считает целесообразным предложить:

Администрации муниципального образования

1. Рассмотреть экспертное заключение контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Тбилисский район за 2020 год и принять меры по эффективному расходованию средств бюджета муниципального образования Тбилисский район, не допуская расходование средств без достижения результатов.

2. Рекомендовать отделу внутреннего контроля администрации муниципального образования Тбилисский район проанализировать не выполненные целевые показатели муниципальных программ с целью их уточнения для достижения целевых показателей в полном объеме.

2. Своевременно вносить изменения в программы для приведения в соответствие объемов финансирования мероприятий программы с фактическим освоением средств бюджета.

3. Потребовать от координаторов муниципальных программ детальный анализ причин не исполнения мероприятий и достижения целевых показателей, для выявления необъективных причин и принятия мер по эффективному использованию средств бюджета на реализацию муниципальных программ при обязательном достижении поставленных целей (требование Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ МО Тбилисский район, утвержденный постановлением администрации МО Тбилисский район от 26.12.2017 №1310 по определению эффективности вложенных финансовых средств на основе выводов о достижении непосредственных ожидаемых результатов, либо выполнении муниципального задания).

4. Повысить ответственность координаторов и участников муниципальных программ за отчеты, предоставляемые в финансовое управление для формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ муниципального образования Тбилисский район.