КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЛЕЙСКИЙ РАЙОН»

ул. Ленина, д.24, г. Балей, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,

Е-mail: kspbaley@yandex.ru

***Заключение***

## *на годовой отчет об исполнении бюджета*

## *муниципального района «Балейский район» за 2020 год*

29.04.2021 г. № 10-21/ЭАМ-ВП-КСП

**1. Общие положения**

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» (далее – КСП) на годовой отчет администрации муниципального района «Балейский район» об исполнении бюджета района за 2020 год (далее - отчет) подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Балейский район» от 25.02.2016 г. №364 (далее – Положение о бюджетном процессе), п. 1.7. Плана работы КСП на 2021 год, со Стандартом финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район», бюджетов городского и сельских поселений муниципального района «Балейский район», утвержденным приказом КСП от 17.04.2019 № 19-од.

Заключение на годовой отчет муниципального района «Балейский район» за 2020 год подготовлено на основании актов внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год шести главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района «Балейский район».

1.2. Для внешней проверки отчета представлены:

1.2.1. Отчет с приложениями, содержащими показатели:

Доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

Доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

Расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;

Расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;

расходов резервного фонда администрации района.

1.2.2. Пояснительная записка к бюджету по ф. 0503160.

1.2.3. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Перечень и формы представленных документов соответствуют требованиям ст. 264.6 БК РФ, приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации» (далее - Инструкция №191н), п. 2 ст. 32 Положения о бюджетном процессе.

1.3. Отчет с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 14.04.2021 г., что соответствует сроку, установленному ч. 3 ст. 264.4 БК РФ, ч. 3 ст. 31 Положения о бюджетном процессе.

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального района «Балейский район»**

**в 2020 году**

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден решением Совета муниципального района «Балейский район» от 26.12.2019 г. № 375. Объем бюджета района на 2020 год утвержден по доходам в сумме 597 754,0 тыс. рублей, по расходам - в сумме 596 126,27 тыс. рублей, профицит бюджета – в сумме 1 627,73 тыс. рублей. В соответствии с ч. 2 ст. 157 БК РФ и ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта бюджета муниципального района «Балейский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на основании чего подготовлено экспертное заключение от 20.11.2019 г. № 33-19/ЭАМ-ПБ-КСП.

В процессе исполнения бюджета было принято 8 решений Совета муниципального района «Балейский район» о внесении изменений в решение Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (№ 384 от 27.02.2020 г., № 394 от 29.04.2020 г., № 422 от 25.06.2020 г., № 428 от 26.08.2020 г., № 446 от 30.09.2020 г.; № 451 от 28.10.2020 г., № 464 от 26.11.2020 г., № 485 от 29.12.2020 г.)

Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 29.12.2020 г. № 485 утверждены основные характеристики бюджета района на 2020 год:

- общий объем доходов в сумме 861 259,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 861 610,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета района в сумме 351,0 тыс. рублей.

В связи с принятием закона Забайкальского края от 30.12.2020 г. № 1897-ЗЗК «О внесении изменений в закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», муниципальному району «Балейский район» был уменьшен план по безвозмездным поступлениям в сумме 289,8 тыс. рублей, из них:

- отклонение по субсидиям в сумме 4,4 тыс. рублей (за счет уменьшения плановых показателей на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы»);

- отклонение по субвенциям в сумме 285,4 тыс. рублей (за счет уменьшения плановых показателей субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года).

В соответствии с ч. 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ руководителем Комитета по финансам внесены соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального района «Балейский район» на 2020 год без внесения изменений в решение о бюджете.

В результате уточненные основные характеристики бюджета муниципального района «Балейский район» составили:

- общий объем доходов в сумме 860 969,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 861 320,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета района в сумме 351,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 4 Положения о бюджетном процессе постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 29.04.2020 г. № 148 принят к исполнению бюджет муниципального района «Балейский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и разработаны меры по реализации решения Совета муниципального района «Балейский район» от 26.12.2019 г. № 375 «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Организация исполнения бюджета в 2020 году возлагалась на Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Отделом № 17 Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Для кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» на 2020 год Федеральное казначейство использовало единый счет местного бюджета муниципального района «Балейский район» № 40204810100000000034.

Лицевые счета главным распорядителям и получателям средств районного бюджета, в том числе по операциям со средствами, полученными от приносящей доход деятельности казенных учреждений, открыты также в Отделе № 17 УФК по Забайкальскому краю, что соответствует нормам ст. 220.1 БК РФ.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 219, статьей 219.2 БК РФ, частью 2 статьи 27 и статьей 28 Положения о бюджетном процессепостановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 16.06.2014 г. № 808 утвержден Порядок исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в текущем финансовом году, санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета.

Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 26.12.2019 г. № 375 (с изменениями) утверждены:

- 3 главных администратора доходов бюджета муниципального района «Балейский район» на 2020 год (Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район», Комитет культуры администрации муниципального района «Балейский район» и Комитет образования администрации муниципального района «Балейский район»);

- 1 главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Балейский район» на 2020 год (Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район»);

- 6 главных распорядителей бюджетных средств муниципального района «Балейский район» на 2020 год (Администрация муниципального района «Балейский район» с кодом 901 (далее — Администрация района), Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район» с кодом 902 (далее – Комитет по финансам), Совет муниципального района «Балейский район» с кодом 903 (далее – Совет МР), Комитет культуры администрации муниципального района «Балейский район» с кодом 904 (далее - Комитет культуры), Контрольно-счетная палата муниципального района «Балейский район» с кодом 905 (далее – КСП), Комитет образования администрации муниципального района «Балейский район» с кодом 926 (далее – Комитет образования).

В соответствии с частью 4 статьи 160.1 БК РФ постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 16.06.2014 г. № 809 утвержден Порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета муниципального района «Балейский район», являющимися органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями.

Бюджетные полномочия главных распорядителей и получателей бюджетных средств муниципального района «Балейский район» установлены Положением о бюджетном процессе.

Всего на конец 2020 года числилось 17 участников бюджетного процесса бюджета муниципального района «Балейский район».

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год представлен Комитетом по финансам по ф. 0503317 и составлен на основании данных отчетов по исполнению бюджета главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета по [ф. 0503127, ф. 0503137](consultantplus://offline/ref=C1399524F2F5ABB78B71A51539714EEF1CA2E9E09E45D7C7F37E972962D2CAA828CCFB3118CC05A4rBn1G), что отвечает требованиям приказа Минфина РФ № 191н. Сводные данные отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Балейский район» за 2020 год соответствуют данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год.

При исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» на 2020 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Среди получателей бюджетных средств муниципального района «Балейский район» отсутствуют коммерческие организации, учреждения других бюджетов бюджетной системы РФ и т.п.

В соответствии со ст. 154 Бюджетного кодекса РФ и разделом III Положения о Комитете по финансам постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 15.04.2014 г. № 473 утвержден Порядок ведения сводного реестра участников и неучастников бюджетного процесса в муниципальном районе «Балейский район».

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ приказом Комитета по финансам от 11.01.2019 № 3-ПД утвержден Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района «Балейский район». Составление и ведение кассового плана бюджета района осуществлялось Комитетом по финансам.

В соответствии со ст. 217, 219.1. БК РФ приказом Комитета по финансам от 28.12.2018 № 22-ПД утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Балейский район» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Балейский район».

Сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района «Балейский район» на 2020 год утверждена приказом Комитета по финансам от 31.12.2019 г. № 30-ПД. Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2020 г. утверждена приказом Комитета по финансам от 30.12.2020 г. № 24-ПД. Данные уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Балейский район» на 2020 год соответствуют данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год.

Положение о составе информации о муниципальных долговых обязательствах муниципального района «Балейский район», порядке и сроках ее внесения в муниципальную долговую книгу муниципального района «Балейский район» утверждено постановлением Администрации муниципального района «Балейский район» от 30.07.2013 г. № 1089. Полномочием по ведению долговой книги муниципального района «Балейский район» наделен Комитет по финансам. Внесение информации в долговую книгу муниципального района «Балейский район» осуществляется в соответствии с названным Положением.

Порядок завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году и обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в РФ в январе очередного финансового года утвержден приказом Комитета по финансам от 21.12.2012 г. № 30-ПД в соответствии с требованиями ст. 242 БК РФ.

**3. Анализ исполнения доходов бюджета**

**муниципального района «Балейский район»**

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2020 год по доходам утвержден в размере 860 969,3 тыс. рублей (уточненный план). Исполненные доходы бюджета составили 859 150,0 тыс. рублей, что на 1 819,3 тыс. рублей, или на 0,2 % ниже запланированного объема поступлений.

Исполнение бюджета муниципального района «Балейский район» по доходам за 2020 год представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код бюджетной классификации,***  ***показатели бюджета*** | ***Утверждено по бюджету*** | ***Исполнено*** | ***% испол-нения*** | ***Удельный вес по исполнению*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **Доходы всего** | **860 969,3** | **859 150,0** | **99,8** | **100,0** |
| ***Налоговые доходы*** | ***224 734,9*** | ***231 441,7*** | ***103,0*** | ***26,9*** |
| *Налог на доходы физ. лиц.* | *161 679,8* | *167 616,8* | *103,7* | *19,5* |
| *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)* | *12 358,5* | *11 036,1* | *89,3* | *1,3* |
| *Налоги на совокупный доход, в т.ч.:* | *5 467,5* | *5 732,0* | *104,8* | *0,6* |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5 219,0 | 5 545,0 | 106,2 | 0,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 28,5 | 28,4 | 99,6 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 220,0 | 158,6 | 72,1 | 0 |
| *Налог на добычу прочих полезных ископаемых* | *43 829,1* | *45 490,3* | *103,8* | *5,3* |
| *Государственная пошлина* | *1 400,0* | *1 566,5* | *111,9* | *0,2* |
| ***Неналоговые доходы*** | ***22 076,9*** | ***24 803,2*** | ***112,3*** | ***2,9*** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:* | *7 166,9* | *9 090,9* | *126,8* | *1,1* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 6 684,9 | 8 166,2 | 122,2 | 0,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 50,0 | 470,3 | в 9,4 раз | 0,1 |
| Прочие доходы от использования имущества | 432,0 | 454,4 | 105,2 | 0 |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *737,7* | *711,2* | *96,4* | *0,1* |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | *12 764,0* | *12 842,8* | *100,6* | *1,5* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *180,6* | *191,3* | *105,9* | *0* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *857,0* | *1 628,9* | *190,1* | *0,2* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *370,7* | *338,1* | *91,2* | *0* |
| ***Итого налоговые и неналоговые доходы*** | ***246 811,8*** | ***256 244,9*** | ***103,8*** | ***29,8*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***614 157,5*** | ***602 905,1*** | ***98,2*** | ***70,2*** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** | ***614 405,3*** | ***603 152,9*** | ***98,2*** | ***70,2*** |
| *Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *156 466,7* | *156 466,7* | *100,0* | *18,2* |
| *Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *156 750,9* | *146 141,3* | 93,2 | *17,0* |
| *Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *271 736,7* | *271 430,5* | *99,9* | *31,6* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *29 451,0* | *29 114,4* | 98,9 | *3,4* |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | *- 247,8* | *- 247,8* | 100,0 | *0* |

Информация о структуре и динамике доходов бюджета муниципального района «Балейский район» в 2019-2020 годах представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида доходов** | **2019 год** | **2020 год** | **Увеличение**  **(-снижение) по отношению к 2019 году** | **Отношение к предыдущему 2019 году, %** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **193 458,3** | **256 244,9** | **62 786,6** | **132,4** |
| **Налоговые доходы** | **169 458,5** | **231 441,7** | **61 983,2** | **136,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 135 033,5 | 167 616,8 | 32 583,3 | 124,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов) | 11 819,2 | 11 036,1 | - 783,1 | 93,4 |
| Единый налог на вменен. доход | 5 449,3 | 5 545,0 | 95,7 | 101,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2,9 | 28,4 | 25,5 | в 9,8 раз |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 105,6 | 158,6 | 53,0 | 150,2 |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 15 852,2 | 45 490,3 | 29 638,1 | в 2,9 раз |
| Государственная пошлина | 1 195,7 | 1 566,5 | 370,8 | 131,0 |
| **Неналоговые доходы** | **23 999,9** | **24 803,2** | **803,3** | **103,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8 246,9 | 9 090,9 | 844,0 | 110,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 676,2 | 711,2 | 35,0 | 105,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 13 488,2 | 12 842,8 | - 645,4 | 95,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 106,6 | 191,3 | 84,7 | 179,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 470,9 | 1 628,9 | 158,0 | 110,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 11,1 | 338,1 | 327,0 | в 30,5 раз |
| **Безвозмездные поступления,**  в том числе: | **685 382,2** | **602 905,1** | **- 82 477,1** | **88,0** |
| Дотации | 179 981,5 | 156 466,7 | - 23 514,8 | 86,9 |
| Субсидии | 201 569,5 | 146 141,3 | - 55 428,2 | 72,5 |
| Субвенции | 255 286,4 | 271 430,5 | 16 144,1 | 106,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 48 544,8 | 29 114,4 | - 19 430,4 | 60,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | - 247,8 | - 247,8 | 0 |
| **Итого доходов:** | **878 840,5** | **859 150,0** | **- 19 690,5** | **97,8** |

По сравнению с 2019 годом доходы бюджета муниципального района «Балейский район» уменьшились в 2020 году на 19 690,5 тыс. рублей, или на 2,2 % (при этом собственные доходы увеличились на 62 786,6 тыс. рублей, или на 32,4 %, безвозмездные уменьшились на 82 477,1 тыс. рублей, или на 12,0 %).

Из общей суммы доходов бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год налоговые поступления составили 26,9 %, неналоговые доходы – 2,9 %, безвозмездные поступления – 70,2 %.

Доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год составили:

* налоговые поступления — 231 441,7 тыс. рублей, что на 61 983,2 тыс. рублей, или на 36,6 % больше, чем в 2019 году;
* неналоговые поступления **–** 24 803,2тыс. рублей, что на 803,3 тыс. рублей, или на 3,3 % больше, чем в 2019 году;
* безвозмездные поступления **–** 602 905,1тыс. рублей, что на 82 477,1 тыс. рублей, или на 12,0 % меньше, чем в 2019 году.

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам в 2020 году составило 103,0 %, по неналоговым доходам – 112,3 %, по безвозмездным поступлениям — 98,2 %.

***Налоговые доходы:***

Структура налоговых доходов бюджета в 2020 году:

НДФЛ – 72,4 % от общей суммы налоговых доходов, доходы от уплаты акцизов – 4,8 %, налоги на совокупный доход – 2,5 %, НДПИ – 19,6 %, государственная пошлина – 0,7 %.

Поступления от уплаты *НДФЛ* составили 167 616,8 тыс. рублей, или 103,7% от планового показателя.

По сравнению с 2019 годом доходы от уплаты НДФЛ увеличились на 32 583,3 тыс. рублей, или на 24,1 %.

Плановая сумма *акцизов по подакцизным товарам* составила 12 358,5 тыс. рублей, поступила в сумме 11 036,1 тыс. рублей, или на 10,7 % меньше. По сравнению с 2019 годом акцизов в 2020 году поступило меньше на 783,1 тыс. рублей, или на 6,6 %.

Доходы от уплаты *ЕНВД* составили 5 545,0 тыс. рублей, или 106,2 % от планового показателя. По сравнению с 2019 годом доходы от уплаты ЕНВД увеличились на 95,7 тыс. рублей, или на 1,8 %.

Доходы от *единого сельскохозяйственного налога* составили 28,4 тыс. рублей, или 99,6 % от утвержденных назначений. По сравнению с 2019 годом доходы ЕСХН увеличились на 25,5 тыс. рублей, или в 9,8 раз.

Доходы от *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, составили 158,6 тыс. рублей, или 72,1 % от планового показателя. По сравнению с 2019 годом доходов поступило больше на 53,0 тыс. рублей, или на 50,2 %.

Доходы от уплаты *НДПИ* составили 45 490,3 тыс. рублей, или 103,8 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом доходы районного бюджета по НДПИ увеличились на 29 638,1 тыс. рублей, или в 2,9 раз.

*Государственная пошлина* поступила в сумме 1 566,5 тыс. рублей, или на 111,9 % от плана. По сравнению с 2019 годом доходы от государственной пошлины увеличились на 370,8 тыс. рублей, или на 31,0 %.

***Неналоговые доходы:***

Структура неналоговых доходов бюджета в 2020 году:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 36,6 % от общей суммы неналоговых доходов;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 2,9 %;

- доходы от оказания платных услуг – 51,8 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,8 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6,6 %;

- прочие неналоговые доходы – 1,3 %.

Поступления доходов *от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*, составили 9 090,9 тыс. рублей, или 126,8 % от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом доходы от использования имущества увеличились на 844,0 тыс. рублей, или на 10,2 %.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* поступила в сумме 711,2 тыс. рублей, или 96,4 % от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом данных доходов поступило больше на 35,0 тыс. рублей, или на 5,2 %.

Доходы *от оказания платных услуг* составили 12 842,8 тыс. рублей, или 100,6 % от утвержденных назначений. По сравнению с 2019 годом доходы от оказания платных услуг уменьшились на 645,4 тыс. рублей, или на 4,8 %.

Поступления доходов *от продажи материальных и нематериальных активов*  составили 191,3 тыс. рублей, или 105,9 % от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 84,7 тыс. рублей, или на 79,4 %.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в бюджет района в сумме 1 628,9 тыс. рублей, или на 190,1 % от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом штрафов поступило больше на 158,0 тыс. рублей, или на 10,7 %.

*Прочие неналоговые доходы* поступили в сумме 338,1 тыс. рублей, или на 91,2 % от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом поступления от прочих неналоговых доходов увеличились на 327,0 тыс. рублей, или в 30,5 раз.

***Безвозмездные поступления.***

Структура *безвозмездных поступлений* в 2020 году:

- дотации – 156 466,7 тыс. рублей, или 26,0 % от общей суммы безвозмездных поступлений;

- субсидии – 146 141,3 тыс. рублей, или 24,2 %;

- субвенции – 271 430,5 тыс. рублей, или 45,0 %;

- иные межбюджетные трансферты – 29 114,4 тыс. рублей, или 4,8 %.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило 98,2 %, в том числе, по дотациям — 100,0 %, субсидиям — 93,2 %, субвенциям – 99,9 %, иным межбюджетным трансфертам — 98,9 %.

Неисполнение по *субсидиям* составило 10 609,6 тыс. рублей, в том числе:

- субсидия на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации не исполнена на 10,8 тыс. рублей;

- субсидия на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» не исполнена на 2 064,0 тыс. рублей;

- субсидия на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз) не исполнена на 8 534,8 тыс. рублей.

Неисполнение по *субвенциям* составило 306,2 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция на осуществление государственных полномочий в сфере государственного управления не исполнена на 63,9 тыс. рублей;

- субвенция на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях не исполнена на 169,8 тыс. рублей;

- субвенция на реализацию государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними не исполнена на 72,5 тыс. рублей.

Неисполнение по *иным межбюджетным трансфертам* составило 336,6 тыс. рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций не исполнены на 278,2 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты из Резервного фонда Правительства Забайкальского края не исполнены на 21,2 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций не исполнены на 37,2 тыс. рублей;

Возврат *остатков* субсидий, субвенций прошлых лет составил 247,8 тыс. рублей, в том числе:

- возврат субвенции на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) составил 26,8 тыс. рублей, сложился по факту отчётности о пассажироперевозках;

- возврат субвенции на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий составил 220,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом объем безвозмездных поступлений в бюджет района в 2020 году уменьшился на 82 477,1 тыс. рублей, или на 12,0 %.

**4. Анализ исполнения расходов бюджета**

**муниципального района «Балейский район»**

Финансирование расходов бюджета за 2020 год в разрезе разделов функциональной классификации приведено в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Код расхода*** | ***Бюджетные назначения*** | | | ***Процент исполнения*** | ***Удельный вес*** |
| ***Утвержденные*** | ***Исполненные*** | ***Неисполненные*** |  |
| **Расходы бюджета - всего** |  | **861 320,3** | **843 780,8** | **17 539,5** | **98,0** | **100,0** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 0100 | 48 874,5 | 48 554,4 | 320,1 | 99,3 | 5,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 0300 | 4 880,8 | 4 721,6 | 159,2 | 96,7 | 0,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 0400 | 38 452,3 | 28 650,1 | 9 802,2 | 74,5 | 3,4 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 0500 | 18 053,4 | 18 023,5 | 29,9 | 99,8 | 2,1 |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ | 0600 | 2 020,2 | 2 020,2 | 0 | 100,0 | 0,2 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 0700 | 584 677,7 | 580 158,7 | 4 519,0 | 99,2 | 68,8 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 0800 | 46 858,0 | 46 437,9 | 420,1 | 99,1 | 5,5 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 1000 | 13 387,8 | 13 315,3 | 72,5 | 99,5 | 1,6 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 1100 | 2 998,7 | 782,2 | 2 216,5 | 26,1 | 0,1 |
| СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ | 1200 | 2 684,3 | 2 684,3 | 0 | 100,0 | 0,3 |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 1300 | 27,7 | 27,7 | 0 | 100,0 | 0 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 1400 | 98 404,9 | 98 404,9 | 0 | 100,0 | 11,7 |
| РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ) |  | - 351,0 | 15 369,2 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2020 год по расходам утвержден в размере 861 320,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета составило 843 780,8 тыс. рублей, что на 17 539,5 тыс. рублей, или на 2,0 % ниже утвержденного объема бюджетных назначений.

В таблице № 4 приведен сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета муниципального района «Балейский район» за отчетный год с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел** | **Направление расходов** | **2019 год** | **2020 год** | **Отклонение** | |
| **абсолютное, тыс. руб.** | **В процентах,**  **(% , раз)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего по бюджету района** | | | **881 159,4** | **843 780,8** | **- 37 378,6** | **- 4,2** |
| 0100 | 0000 | Общегосударственные вопросы | 47 225,4 | 48 554,4 | 1 329,0 | 2,8 |
| 0200 | 0000 | Национальная оборона | 988,5 | 0 | - 988,5 | - 100,0 |
| 0300 | 0000 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 742,0 | 4 721,6 | - 20,4 | - 0,4 |
| 0400 | 0000 | Национальная экономика | 19 023,6 | 28 650,1 | 9 626,5 | 50,6 |
| 0500 | 0000 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 33 525,0 | 18 023,5 | - 15 501,5 | - 46,2 |
| 0600 | 0000 | Охрана окружающей среды | 8 350,3 | 2 020,2 | - 6 330,1 | - 75,8 |
| 0700 | 0000 | Образование | 588 405,1 | 580 158,7 | - 8 246,4 | - 1,4 |
| 0800 | 0000 | Культура, кинематография | 69 417,1 | 46 437,9 | - 22 979,2 | - 33,1 |
| 1000 | 0000 | Социальная политика | 16 053,8 | 13 315,3 | - 2 738,5 | - 17,1 |
| 1100 | 0000 | Физическая культура и спорт | 3 311,4 | 782,2 | - 2 529,2 | - 76,4 |
| 1200 | 0000 | Средства массовой информации | 2 260,5 | 2 684,3 | 423,8 | 18,7 |
| 1300 | 0000 | Обслуживание муниципального долга | 15,5 | 27,7 | 12,2 | 78,7 |
| 1400 | 0000 | Межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований | 87 841,2 | 98 404,9 | 10 563,7 | 12,0 |
|  |  | Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | - 2 318,9 | 15 369,2 |  |  |

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год уменьшились на 37 378,6 тыс. рублей, или на 4,2 %.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме 48 554,4 тыс. рублей, или на 99,3 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 5,7 %. По сравнению с 2019 годом увеличение расходов по разделу составило 1 329,0 тыс. рублей, или на 2,8 %.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 4 721,6 тыс. рублей, или на 96,7 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 0,6 %. По сравнению с 2019 годом уменьшение расходов по разделу составило 20,4 тыс. рублей, или на 0,4 %.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 28 650,1 тыс. рублей, или на 74,5 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 3,4 %. По сравнению с 2019 годом увеличение расходов по разделу составило 9 626,5 тыс. рублей, или на 50,6 %.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 18 023,5 тыс. рублей, или на 99,8 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 2,1 %. По сравнению с 2019 годом расходы по разделу уменьшились на 15 501,5 тыс. рублей, или на 46,2 % (в связи с уменьшением субсидии на подготовку к осенне-зимнему периоду).

Расходы по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 2 020,2 тыс. рублей, или на 100,0 % к плановым назначениям.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 0,2 %.По сравнению с 2019 годом расходы по разделу уменьшились на 6 330,1 тыс. рублей, или на 75,8 %.

Расходы по разделу **07 «Образование»** исполнены в объеме 580 158,7 тыс. рублей, или на 99,2 % от плановых назначений.

Неисполненные бюджетные назначения составили 4 519,0 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 68,8 %. По сравнению с 2019 годом уменьшение расходов по разделу составило 8 246,4 тыс. рублей, или на 1,4 %.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография »** исполнены в объеме 46 437,9 тыс. рублей, или на 99,1 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 5,5 %. По сравнению с 2019 годом уменьшение расходов по разделу составило 22 979,2 тыс. рублей, или на 33,1 % (расходы уменьшились в связи с тем, что в 2019 году была выделена субсидия на капитальный ремонт ДК Новотроицк).

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** исполнены в объеме 13 315,3 тыс. рублей, или на 99,5 % от плановых назначений.

Невыполнение бюджетных назначений составило 72,5 тыс. рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 1,6 %. По сравнению с 2019 годом уменьшение расходов по разделу составило 2 738,5 тыс. рублей, или на 17,1 %.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** исполнены в объеме 782,2 тыс. рублей, или на 26,1 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 0,1 %. По сравнению с 2019 годом отмечается уменьшение расходов на 2 529,2 тыс. рублей, или на 76,4 % (в связи с тем, что в 2020 году не были освоены средства субсидии на строительство спортивной площадки в с. Ундино-Поселье).

Расходы по разделу **12 «Средства массовой информации»** исполнены в объеме 2 684,3 тыс. рублей, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в общих расходах бюджета за 2020 год составил 0,3 %. По сравнению с 2019 годом отмечается рост расходов на 423,8 тыс. рублей, или на 18,7 %.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание муниципального долга»** исполнены в объеме 27,7 тыс. рублей, или на 100,0 % от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 0,0 %. По сравнению с 2019 годом отмечается увеличение расходов на 12,2 тыс. рублей, или на 78,7 %.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований»** исполнены в объеме 98 404,9 тыс. рублей, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2020 год составил 11,7 %. По сравнению с 2019 годом увеличение расходов отмечается в сумме 10 563,7 тыс. рублей, или на 12,0 %.

***Соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района «Балейский район»***

***в 2020 году***

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2020 год установлен постановлением Правительства Забайкальского края от 08.05.2020 г. № 144 для муниципального района «Балейский район» в размере 28 477,4 тыс. рублей (далее – Постановление №144). Постановлением Правительства Забайкальского края от 18.12.2020 №567 внесены изменения в Постановление № 144. Для муниципального района «Балейский район» норматив установлен в размере 29 655,0 тыс. рублей.

По данным формы 14 МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления» фактические расходы на содержание органов местного самоуправления в 2020 году составили 35 600,0 тыс. рублей. Из этой суммы следует исключить расходы за счет субвенций на исполнение переданных государственных полномочий в сумме 2 947,0 тыс. рублей; на исполнение отдельных переданных полномочий поселений, входящих в состав муниципального района «Балейский район» в сумме 2 408,0 тыс. рублей и расходы за счет дотации (гранты) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления в сумме 750,0 тыс. рублей. Всего 6 105,0 тыс. рублей (пояснительная записка Комитета по финансам администрации муниципального района «Балейский район» в Министерство финансов Забайкальского края от 12.04.2021 № 60)

Исполненный норматив на содержание ОМС муниципального района «Балейский район» за 2020 год составил 29 495,0 тыс. рублей. Экономия по нормативу составила 160,0 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов на реализацию**

**муниципальных программ муниципального района «Балейский район»**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ постановлениями администрации района на 2020 год утверждены 33 муниципальные программы муниципального района «Балейский район», реализуемых за счет средств местного бюджета.

Порядок разработки и корректировки муниципальных программ утвержден постановлением Администрации муниципального района «Балейский район» от 25.12.2015 г. № 866. Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ утверждено постановлением Администрации муниципального района «Балейский район» от 21.12.2015 г. № 851.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020 году утвержден в составе ведомственной структуры расходов бюджета и приложением № 10 «Перечень муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального района «Балейский район» на 2020 год» в размере 11 872,3 тыс. рублей (уточненный план). Кассовое исполнение расходов на реализацию Программ составило 10 812,29 тыс. рублей, или 91,1 % от плановых назначений, в том числе:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код программы** | **Наименование программы** | **Утверждено** | **Уточнено** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| **79601** | МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2017-2019 годы | 180,0 | 90,0 | 90,0 | 100,0 |
| **79602** | МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2016 - 2020 годы" | 25,0 | 25,0 | 19,3 | 77,2 |
| **79603** | МП «Развитие субъектов малого предпринимательства в муниципальном районе «Балейский район» на 2017-2020 годы | 200,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79604** | МП «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса Балейского района на 2019-2024 годы» | 300,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79605** | МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МР «Балейский район» (2014-2020 годы)» | 50,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79606** | МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2017-2020 годы» | 500,0 | 640,8 | 640,8 | 100,0 |
| **79607** | МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2017-2019 годы» | 250,0 | 200,0 | 200,0 | 100,0 |
| **79608** | ВП «Отдых, оздоровление, временная занятость детей и молодежи муниципального района «Балейский район» на 2019 год | 200,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79609** | МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы | 188,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79610** | МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «Балейский район» (2017-2019годы) | 600,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79611** | МП «Культура Балейского района (2015-2019 годы) | 200,0 | 148,2 | 148,2 | 100,0 |
| **79612** | МП "Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2019 - 2021 годы" | 500,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79613** | МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» на 2017-2019 годы | 400,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79614** | МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "Балейский район" при обращении с отходами производства и потребления  (2019 – 2021 г.) | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79615** | МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Балейский район" на 2015 - 2019 годы | 500,0 | 125,5 | 107,6 | 85,7 |
| **79616** | МП «По профилактике правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2019-2023 годы» | 50,0 | 100,0 | 99,99 | 99,99 |
| **79617** | МП «По противодействию распространения пьянства и алкоголизма среди населения муниципального района «Балейский район» на 2016-2020 годы» | 60,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79618** | МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МР "Балейский район" на 2011-2020 годы | 300,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79619** | МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2014- 2020 годы) в муниципальном районе "Балейский район" | 300,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79620** | МП "Сокращение издержек на предприятиях ЖКХ администрации муниципального района "Балейский район" на 2015-2020гг." | 50,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79621** | МП "Чистая вода" муниципального района «Балейский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2019 -2021 годы | 250,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79622** | МП Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2015- 2019 годы" | 88,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79623** | МП «Обеспечение твердым котельно-печным топливом муниципальных учреждений МР «Балейский район» (2019-2021 годы)» | 500,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79624** | МП "Развитие муниципальной службы в муниципальном районе "Балейский район" (2019 - 2021 годы) | 150,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79625** | МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального района «Балейский район»  (2018-2020 годы) | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79626** | МП «Содействие развитию и поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций в МР «Балейский район» на 2018-2020 годы» | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79627** | МП «Устойчивое развитие сельских территорий Балейского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | 250,0 | 313,7 | 313,7 | 100,0 |
| **79628** | МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2018 - 2020 годы" | 10 392,9 | 10 229,1 | 9 192,7 | 89,9 |
| **79629** | МП «Доступная среда на 2019-2023 годы» | 85,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79630** | МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций МР «Балейский район» на 2019-2021г.» | 500,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79631** | МП «Приобретение коммунальной техники для нужд МР «Балейский район» на 2019-2021 годы» | 65,7 | 0 | 0 | 0 |
| **79632** | МП «Обеспечение жильем молодых семей муниципального района «Балейский район» в 2020-2022 годах» | 110,0 | 0 | 0 | 0 |
| **79633** | МП «О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории муниципального района «Балейский район» на 2020-2023 годы» | 200,0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Итого** | **17 744,6** | **11 872,3** | **10 812,29** | **91,1** |

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета района на финансирование мероприятий муниципальных программ в 2020 году уменьшились на 5 062,6 тыс. рублей, или на 31,9 %. Изменения объемов финансирования установлены по муниципальным программам:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код программы** | **Наименование программы** | **Исполнено в 2019 году** | **Исполнено в 2020 году** | **Абсолютная разница** | **% (разы) к 2019 году** |
| **79601** | МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2017-2019 годы | 373,4 | 90,0 | - 283,4 | - 75,9 |
| **79602** | МП Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2016 - 2020 годы" | 25,0 | 19,3 | - 5,7 | - 22,8 |
| **79603** | МП «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Балейский район» на 2017-2020 годы | 200,0 | 0 | - 200,0 | - 100,0 |
| **79604** | МП «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса Балейского района на 2019-2024 годы | 80,0 | 0 | - 80,0 | - 100,0 |
| **79605** | МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории МР «Балейский район» на 2014-2020 годы | 50,0 | 0 | - 50,0 | - 100,0 |
| **79606** | МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на 2017-2020 годы | 390,0 | 640,8 | 250,8 | 64,3 |
| **79607** | МП «Комплексная модернизация ощего образования Балейского района на 2017-2019 годы» | 245,9 | 200,0 | - 45,9 | - 18,7 |
| **79608** | ВП отдых, оздоровление, временная занятость детей и молодежи муниципального района «Балейский район» | 200,0 | 0 | - 200,0 | - 100,0 |
| **79609** | МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы | 156,0 | 0 | - 156,0 | - 100,0 |
| **79610** | МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «Балейский район» | 548,9 | 0 | - 548,9 | - 100,0 |
| **79611** | МП «Культура Балейского района (2015-2019 годы) | 180,0 | 148,2 | - 31,8 | - 17,7 |
| **795612** | МП "Развитие системы дошкольного образования Балейского района на 2019 - 2021 годы" | 551,1 | 0 | - 551,1 | - 100,0 |
| **79613** | МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «Балейский район» | 397,9 | 0 | - 397,9 | - 100,0 |
| **79614** | МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "Балейский район" при обращении с отходами производства и потребления (2019 - 2021г.) | 100,0 | 0 | - 100,0 | -100,0 |
| **79615** | МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Балейский район" на 2015 - 2019 годы | 500,0 | 107,6 | - 392,4 | - 78,5 |
| **79616** | МП «По профилактике правонарушений на территории муниципального района «Балейский район» на 2019-2023 годы» | 49,9 | 99,99 | 50,09 | 100,4 |
| **79617** | МП «По противодействию распространения пьянства и алкоголизма среди населения муниципального района «Балейский район» на 2016-2020 годы» | 60,0 | 0 | - 60,0 | - 100,0 |
| **79618** | МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МР "Балейский район" на 2011-2020 годы | 300,0 | 0 | - 300,0 | - 100,0 |
| **79619** | МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе "Балейский район" | 300,0 | 0 | - 300,0 | - 100,0 |
| **79620** | МП "Сокращение издержек на предприятиях ЖКХ администрации муниципального района "Балейский район" на 2015-2020гг." | 50,0 | 0 | - 50,0 | - 100,0 |
| **79621** | МП "Чистая вода" муниципального района «Балейский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2019 -2021 годы | 178,9 | 0 | - 178,9 | - 100,0 |
| **79622** | МП Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2015- 2019 годы" | 85,9 | 0 | - 85,9 | - 100,0 |
| **79623** | МП "Обеспечение твердым котельно-печным топливом муниципальных учреждений МР «Балейский район» (2019-2021 годы)» | 55,4 | 0 | - 55,4 | - 100,0 |
| **79624** | МП "Развитие муниципальной службы в муниципальном районе "Балейский район" (2019 - 2021 годы) | 150,0 | 0 | - 150,0 | - 100,0 |
| **79625** | МП «Защита населения и территорий от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального района «Балейский район» (2018-2020 годы) | 83,5 | 0 | - 83,5 | - 100,0 |
| **79626** | МП «Содействие развитию и поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций в МР «Балейский район» на 2018-2020 годы» | 22,0 | 0 | - 22,0 | - 100,0 |
| **79627** | МП «Комплексное развитие сельских территорий Балейского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | 229,8 | 313,7 | 83,9 | 36,5 |
| **79628** | МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "Балейский район на 2018 - 2020 годы" | 9 726,8 | 9 192,7 | - 534,1 | - 5,5 |
| **79629** | МП «Доступная среда на 2019-2023 годы» | 85,0 | 0 | - 85,0 | - 100,0 |
| **79630** | МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций МР «Балейский район» на 2019-2021 годы» | 499,5 | 0 | - 499,5 | - 100,0 |
|  | **Итого** | **15 874,9** | **10 812,29** | **- 5 062,61** | **- 31,9** |

**6. Анализ расходов за счет резервного фонда администрации муниципального района «Балейский район» в 2020 году**

Положение о резервном фонде администрации муниципального района «Балейский район» утверждено постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 28.05.2013 г. № 768. Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений руководителя администрации муниципального района «Балейский район».

Решением Совета муниципального района «Балейский район» о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов объем резервного фонда администрации муниципального района «Балейский район» утвержден на 2020 год в сумме 500,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Уточненный план по резервному фонду составил 833,5 тыс. рублей. В соответствии с отчетом использован резервный фонд в 2020 году в сумме 833,5 тыс. рублей:

- по ГРБС 901 «Администрация муниципального района «Балейский район» на проведение различных мероприятий в течение года в сумме 315,4 тыс. рублей;

- по ГРБС 902 «Комитет по финансам» в сумме 229,4 тыс. рублей, в том числе на расходы поселений в сумме 229,4 тыс. рублей;

- по ГРБС 904 «Комитет культуры» в сумме 106,5 тыс. рублей;

- по ГРБС 926 «Комитет образования» в сумме 182,2 тыс. рублей.

**7. Анализ долговой политики. Источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета муниципального района «Балейский район». Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Согласно данным отчета бюджет муниципального района «Балейский район» на 2020 год утвержден с дефицитом в размере 351,0 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района «Балейский район» за 2020 год исполнен с профицитом в размере 15 369,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района за 2020 год администрацией района не привлекались кредиты из бюджетов других уровней. На погашение долговых обязательств направлено средств бюджета района в сумме 4 883,2 тыс. рублей. Все эти операции отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета (ф. 0503317) и в Книге по долговым обязательствам бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год.

Муниципальный долг на 1 января 2021 года согласно книге по долговым обязательствам бюджета муниципального района «Балейский район» составил 9 766,4 тыс. рублей по бюджетным кредитам. На обслуживание муниципального долга района в 2020 году направлено средств в сумме 27,7 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных гарантий на конец отчетного года составило 0,0 руб.

***Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета района.***

Дебиторская задолженность - это сумма долга, причитающаяся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности района по бюджетной деятельности приведена в таблице № 7:

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **на 01.01.2020** | **на 01.01.2021** | **Изменения к уровню 2019 года (+/-)** | |
| **Абсолютное, т.р.** | **Относительное, %, разы** |
| ***Дебиторская задолженность,* в том числе:** | ***1 741,5*** | ***2 053,5*** | ***312,0*** | ***17,9*** |
| Расчеты по доходам (205) | 837,2 | 626,1 | - 211,1 | - 25,2 |
| Расчеты по выданным авансам (206) | 105,9 | 1 164,4 | 1 058,5 | в 10 раз |
| Расчеты с подотчетными лицами (208) | 434,0 | 12,0 | - 422,0 | - 97,2 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (303) | 364,4 | 251,0 | - 113,4 | - 31,1 |
| ***Кредиторская задолженность,* в том числе:** | ***19 614,9*** | ***3 875,1*** | ***- 15 739,8*** | ***- 80,2*** |
| Расчеты по доходам (205) | 31,9 | 375,7 | 343,8 | в 10,8 раз |
| Расчеты с подотчетными лицами (208) | 136,3 | 0 | - 136,3 | - 100,0 |
| Расчеты по принятым обязательствам (302) | 14 527,9 | 530,3 | - 13 997,6 | - 96,3 |
| Расчеты по платежам в бюджеты (303) | 4 841,5 | 2 939,5 | - 1 902,0 | - 39,3 |
| Прочие расчеты с кредиторами (304) | 77,3 | 29,6 | - 47,7 | - 61,7 |

Согласно отчетных данных, по состоянию на 01.01.2021 г. дебиторская задолженность по району составляет 2 053,5 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 312,0 тыс. рублей, или на 17,9 % (дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам выросла в 10 раз в связи с внесением предоплаты за электроэнергию перед ОАО «Читаэнергосбыт» за январь 2021 года.

По состоянию на 01.01.2021 г. года кредиторская задолженность по району составила 3 875,1 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность уменьшилась на 15 739,8 тыс. рублей, или на 80,2 %.

**8. Выводы**

8.1. Бюджет муниципального района «Балейский район» за 2020 год исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

8.2. Согласно данным отчета доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год составили 859 150,0 тыс. рублей, что на 1 819,3 тыс. рублей, или на 0,2 % ниже запланированного объема поступлений.

По сравнению с 2019 годом доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год уменьшились на 19 690,5 тыс. рублей, или на 2,2 %.

8.2.1. Из общей суммы доходов бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год налоговые поступления составили 26,9 %, неналоговые доходы – 2,9 %, безвозмездные поступления – 70,2 %.

8.2.2. Исполнение плановых назначений по налоговым доходам в 2020 году составило 103,0 %, по неналоговым доходам – 112,3 %, по безвозмездным поступлениям — 98,2 %.

8.3. Кассовое исполнение расходов бюджета в 2020 году составило 843 780,8 тыс. рублей, что на 17 539,5 тыс. рублей, или на 2,0 % ниже утвержденного объема бюджетных назначений.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год уменьшились на 37 378,6 тыс. руб., или на 4,2 %.

8.4. Бюджет района в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 68,8 % расходов пришлось на систему образования, 0,1% - на физическую культуру и спорт, 5,5 % – на культуру и кинематографию, 1,6 % - на решение социальных вопросов, 11,7 % - на поддержку бюджетов поселений, входящих в состав района.

8.5 Бюджет муниципального района «Балейский район» за 2020 год исполнен с профицитом в размере 15 369,2 тыс. рублей.

8.6. Муниципальный долг на 1 января 2021 года составил 9 766,4 тыс. рублей.

8.7. Исполнение муниципальных гарантий на конец отчетного года составило 0,0 руб.

8.8. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» в 2020 году установил, что система исполнения бюджета района соответствовала требованиям действующего законодательства.

8.9. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год по составу, содержанию и представлению соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации. Фактов неполноты, недостоверности, непрозрачности показателей годового отчета не установлено.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Советом муниципального района «Балейский район» представленный отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2020 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района «Балейский район» Л.И. Кузнецова