**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА   
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ДУЛЬДУРГИНСКИЙ РАЙОН»**

|  |  |
| --- | --- |
| ул. Советская, 28, каб. 207  с. Дульдурга, Дульдургинский район  Забайкальский край, 687200 | e-mail: [kro\_duld@mail.ru](mailto:kro_duld@mail.ru)  тел. 8-30256-2-14-12 |

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2020год.**

с. Дульдурга 30.04.2021 г.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2020 год проведена на основании пункта 1.4 календарного плана КСП Дульдургинского района на 2021 год председателем КСП Доржиевой А.Б. в соответствии с пунктом 1 статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, Положения Контрольно-счетной палаты муниципального района «Дульдургинский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 27.01.2011 г. № 384.

**Цель проверки**: анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, подготовка акта о внешней проверке годовой бюджетной отчетности.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», *(далее – Инструкция № 191н)*.

**Проверяемый период:** 2020 год.

**Объекты проверки:** Комитет по финансам администрации муниципального района «Дульдургинский район», *(далее – Комитет по финансам),*  ИНН 8002002625, КПП 800201001, председатель Комитета – Филиппова Елена Петровна, главный бухгалтер – Дориева Саяна Дориевна.

**Адрес местонахождения субъекта проверки:** 687200, Забайкальский края, Дульдургинский район, с. Дульдурга, ул. Советская, д. 28

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01 по 30 апреля 2020 года.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

1. **Общие положения.**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2020 год, *(далее – годовой отчет),* с годовой бюджетной отчетностью муниципального района за 2020 год был направлен на рассмотрение Совета муниципального района «Дульдургинский район» 31 марта 2021г. В Контрольно-счетную палату годовой отчет направлен 31.03.2021 г. (распор.№4).

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191-н, бюджетная отчётность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц с оглавлением и сопроводительным письмом. В электронном виде годовая бюджетная отчетность муниципального района сформирована в программном комплексе «СВОД СМАРТ», представлена в КСП формате MO Excel.

**2.Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита районного бюджета за 2020 год**

**2.1.Общая характеристика исполнения районного бюджета за 2020 год**

Решением Совета муниципального района «Дульдургинский район» от 26.12.2019 №167 «О бюджете муниципального района «Дульдургинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов» (далее – решение Совета №167) первоначально утверждены основные характеристики районного бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 652 409,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 525 363,2 тыс. рублей

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 651 242,0 тыс. рублей;

- размер профицита районного бюджета в сумме 1 167,8 тыс. рублей,

В течение 2020 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета вносились решениями Совета муниципального района о районном бюджете, приказом Комитета по финансам о внесении изменений в бюджет и представлены в таблице:

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **(-) Дефицит (+) Профицит** |
| **Первоначальная редакция** | | | |
| Решение о бюджете от 26.12.2019 № 167 | 652 409,8 | 651 242,0 | +1 167,8 |
| **Внесение изменений** | | | |
| Решение о бюджете в ред. от 20.02.2020г. № 175 | **652 409,8** | **651 242,0** | **+1 167,8** |
| Решение о бюджете в ред. от 27.04.2020 г. № 192 | **735 655,2** | **734 487,9** | **+1 167,8** |
| Решение о бюджете в ред. от 23.06.2020 г. № 195 | **735 655,2** | **734 487,9** | **+1 167,8** |
| Решение о бюджете в ред. от 25.09.2020 г. № 210 | **817 998,6** | **816 831,6** | **+1 167,3** |
| Решение о бюджете в ред. от 27.11.2020 г. № 216 | **811 258,9** | **810 091,6** | **+1 167,3** |
| Решение о бюджете в ред. от 11.12.2020г г. № 223 | 809 639,7 | 814 468,9 | -4 829,2 |
| Приказ Комитета по финансам от 30.12.2020 | 842 103,3 | 846 932,5 | -4 829,2 |
| **Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. рублей)** | 189 693,5 | 195 690,5 | X |
| **Уточненная редакция к первоначальной** редакции (в %) | 129,1 | 130,0 | X |

**У**точненные основные характеристики бюджета на 2020г. имеют следующие значения:

- общий объем доходов в сумме 842 103.3 тыс. рублей; в том числе безвозмездные поступления в сумме 706 839 ,8 тыс.рублей

- общий объем расходов в сумме 846 932.5 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета в сумме 4 829.2 тыс. руб.

В результате внесенных изменений и дополнений в местный бюджет муниципального района доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 189 693,5 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям на 181 476,6 тыс. рублей, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 195 690,5 тыс. руб.

Исполнение основных параметров районного бюджета по состоянию на 01.01.2021 года представлено в таблице:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2019 год (с изменениями) | Утверждено на 2020 год  (с изменениями) | Исполнено в 2020 году (ф.0503117) | Отклонение (гр.3-гр.2) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Доходы, всего | 886 458,6 | 842 103,3 | 841 199,2 | -44 355,3 |
| налоговые доходы | 127 238,2 | 132 140,6 | 133 094,3 | +3 902,4 |
| неналоговые доходы | 4 051,7 | 3 122,9 | 2 774,9 | -928,8 |
| безвозмездные поступления | 755 168,7 | 706 839,8 | 705 330,0 | -48 328,9 |
| Расходы | 896 077,1 | 846 932,5 | 834 033,3 | -49 144,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -9 618,5 | -4 829,2 | +7 165,9 | -4 789,3 |

**2.2. Исполнение доходной части бюджета**

**Исполнение доходной части бюджета МР «Дульдургинский рай**он» за 2020год составило 841 199,2 тыс. руб. при утвержденном объеме бюджетных назначений сумме 842 103,3тыс. руб. или 99,9 % к утвержденному плану, в том числе:

-по налоговым и неналоговым доходам в сумме 135 869,2 тыс. рублей, или 100,4% утвержденного плана из них, налоговые доходы исполнены в сумме 133 094,3 тыс. рублей, или 100,7% плана, неналоговые доходы в сумме 2 774,9 тыс. рублей или 88,9% к плану;

- безвозмездные поступления составили сумму 705 330,0 тыс. рублей, или 99,8% от утвержденного плана.

Относительно 2019 года доходы бюджета района уменьшились на 44 047,0 тыс. руб. или на 5,0%,из них:

по безвозмездным поступлениям уменьшение произошло на 49 584,5 тыс .руб.,

по налоговым доходам увеличение составило 6 889,1 тыс.руб.,

по неналоговым доходам уменьшение составило 1 351,6 тыс.руб.

Диаграмма 4.1.1. Доходы бюджета муниципального района за 2016-2020годы.



**Налоговые доходы**

Поступление налоговых доходов в районный бюджет за отчетный период по сравнению с тем же периодом 2019 года увеличилось на 6 889,1 тыс. рублей или 105,5% и составило 133 094,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения налоговых доходов районного бюджета за 2020 год представлен в следующей таблице.

тыс.руб

| Наименование | Исполнено в 2019- (ф.0503117 | Утверждено в 2020 (ф.0503117) | Исполнено в 2020-  (ф.0503117) | Откло- нение гр4-гр2 | % вып. плана | Темп роста % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые доходы** | **126 205,2** | **132 140,6** | **133 094,3** | **6 889,1** | **100,7** | **105,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 104 922,4 | 111 413,1 | 112 719,0 | 7,796,6 | 101,2 | 107,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 14 414,6 | 13 926,5 | 13 671,2 | -743,4 | 98,2 | 94,8 |
| Налоги на совокупный доход, в т. ч. | 4 622,0 | 4 653,5 | 4 941,8 | 319,8 | 106,2 | 106,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 4 024,8 | 4 123,5 | 4 428,0 | 403,2 | 107,4 | 110,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 64,7 | 180,0 | 69 ,3 | 4,6 | 38,5 | 107,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 532,5 | 350,0 | 444,5 | -88,0 | 127,0 | 83,5 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 530,2 | 177,4 | 180,5 | -349,7 | 101,7 | 34,0 |
| Государственная пошлина | 1 716,0 | 1 970,0 | 1 581,8 | -134,2 | 80,2 | 92,2 |

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2019года установлена по двум видам налоговых поступлений – по налогу на доходы физических лиц, налогу на совокупный доход. По трем видам налоговых поступлений произошло снижение поступления - акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ. , налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, государственная пошлина.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (84,7% налоговых поступлений), акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ(10,3% налоговых поступлений), налог на совокупный доход (3,7 % налоговых поступлений), государственная пошлина (1,2% налоговых поступлений), налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (0,1% налоговых поступлений).

Основной объем поступлений приходится на налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) по состоянию на 01.01.2020 составил 112 719,0 тыс. рублей при плановом показателе 111 413,1 тыс. рублей, или 100,7%, что превышает объем поступлений 2019 года на 7 796,6 тыс. рублей или на 7,4 процента.

Поступления единого налога на совокупный доход составили 4 941,8 тыс. рублей или 106,2% утвержденного плана, что на 319,8 тыс. рублей или на 6,9% превышает поступления 2019 года.

Поступления в районный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 13 671,2 тыс. рублей или 98,2% к утвержденному плану года.

Поступление доходов по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 743,4тыс. рублей или на5,2% меньше. Общий объем дифференцированных нормативов отчислений от акцизов в районный бюджет установлен на 2020год – 0,4308% (2019год - 0,4321%).

**Неналоговые доходы**

По итогам 2020года сумма неналоговых доходов, поступившая в районный бюджет, составила 2 774,9 тыс. рублей, что по сравнению с 2019 годом меньше на 1 351,6,9 тыс. рублей или на 32,8,% процента меньше. Утвержденный годовой план по неналоговым доходам выполнен на 69,8 процентов. Анализ исполнения неналоговых доходов районного бюджета за 2020 год представлен в следующей таблице:

тыс.руб.

| Наименование | Исполнено в2019  (ф.0503117 | Утверждено в 2020 (ф.0503117 | | Исполнено в 2020-  (ф.0503117 | Откло- нение гр4-гр2 | % вып. план | Темп роста % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Неналоговые доходы** | **4 126,5** | | **3 122,9** | **2 774,9** | **-1 351,6** | **88,9** | **67,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 900,4 | | 829,1 | 1 018,1 | 180,7 | 122,8 | 113,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 71,3 | | 100,0 | 57,9 | -13,4 | 57,9 | 81,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства | 880,4 | | 766,2 | 767,0 | -113,4 | 100,0 | 87,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 58,9 | | 150,0 | 13,9 | -45,0 | 0,1 | 23,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 015,4 | | 1 277,6 | 918,0 | -1 097,4 | 71,9 | 45,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 200,1 | | 0 | 0 | -200,1 | 0 | 0 |

Основной объем неналоговых доходов в 2020 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, объем поступлений составил сумму 1 018,1 тыс. рублей, или 36,7% от общей суммы неналоговых доходов. Утвержденный плановый показатель выполнен на 122,8%.

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2020 году поступили в объеме 57,9 тыс. рублей, плановый показатель исполнен на 57,9 процента, неисполнение на 42,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы уменьшились на 13,4 тыс. рублей.

Поступление денежных взысканий (штрафов) в 2020 году составило сумму 918,0тыс. рублей или 33,1% от общей суммы неналоговых доходов. Снижение поступлений на 359,6 тыс. рублей или 71,9% к утвержденному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы уменьшились на 1 097,4 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства в 2020 году поступили в сумме 767,0 тыс. рублей или 27,6% от общей суммы неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы уменьшились на 113,4 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году поступили в сумме 13,9 тыс. рублей при утвержденном плане 150,0 тыс. рублей. . По сравнению с аналогичным периодом 2019 года доходы уменьшились на 45,0 тыс. рублей

**Безвозмездные поступления**

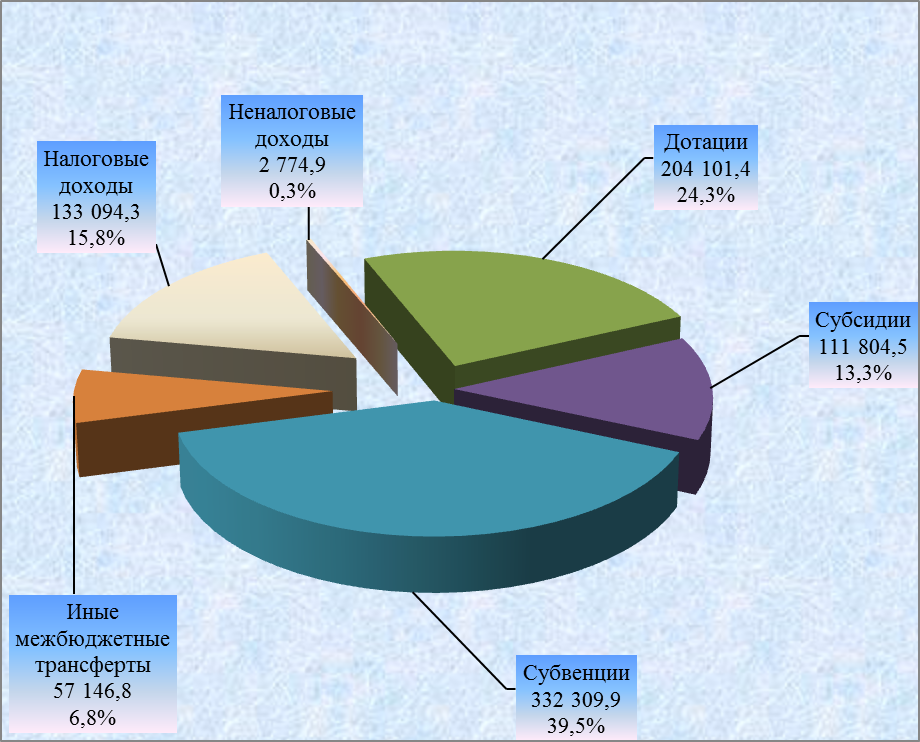
Безвозмездные поступления по сравнению с 2019 годом уменьшились на 93,4% или на сумму 49 584,5тыс. рублей. Основная доля безвозмездных поступлений 47,1% приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов. Дотации бюджетам муниципальных районов составили 28,9% безвозмездных поступлений, субсидии составили 15,9% безвозмездных поступлений, иные межбюджетные трансферты составили 8,1% безвозмездных поступлений.

Анализ поступлений безвозмездных поступлений представлен в следующей таблице.

тыс.руб.

| Наименование | Исполнено в2019  (ф.0503117 | Утверждено в 2020 (ф.0503117 | | Исполнено в 2020-  (ф.0503117 | Откло- нение гр4-гр2 | % вып. план | Темп роста % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Безвозмездные поступления** | **754 914,5** | | **706 839,8** | **705 330,0** | **-49 584,5** | **99,8** | **93,4** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 213 308,2 | | 204 101,4 | 204 101,4 | -9 206,8 | 100,0 | 95,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 201 789,7 | | 112 870,8 | 111 804,5 | -89 985,2 | 99,1 | 55,4 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 303 807,1 | | 332 321,0 | 332 309,9 | 28 502,8 | 100,0 | 109,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 36 088,8 | | 57 579,2 | 57 146,8 | 21 058,0 | 99,2 | 158,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -79,3 | | -32,6 | -32,6 | -46,7 | 100,0 | 41,1 |

*. Структура доходов бюджета муниципального района за 2020 год*



**2.3.Исполнение расходной части районного бюджета в 2020 году**

Расходы районного бюджета в окончательной редакции утверждены в сумме 846 932,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 834 033,3 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 12 899,2 тыс. рублей, или 1,5% к плановым показателям.

Первоначально решением Совета №167 бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 651 242,0 тыс. рублей, в окончательной редакции утверждены в сумме 846 932,5 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз/пр** | **Решение Совета №167 от 26.12.2019** | **Утверждено бюджетных назначений по состоянию 31.12.2020** | **Изменение (гр.4-гр.3)** | **Темп роста %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 47 835,1 | 61 739,0 | 13 903,9 | 129,1 |
| Национальная оборона | 0200 | 1 458,5 | 0 | - 1 458,5 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 665,0 | 4 094,1 | 3 429,1 | в 6,2 раза |
| Национальная экономика | 0400 | 17 473,5 | 43 554,0 | 26 080,5 | 249,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 2 850,0 | 7 233,0 | 4 383,0 | 253,8 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 0 | 1 767,7 | 1 767,7 | 0 |
| Образование | 0700 | 473 103,2 | 569 949,3 | 96 846,1 | 120,5 |
| Культура, кинематография | 0800 | 26 601,9 | 44 620,5 | 18 018,6 | 167,8 |
| Здравоохранение | 0900 | 200,0 | 0 | -200,0 | 0 |
| Социальная политика | 1000 | 20 590,5 | 20 135,4 | -455,1 | 97,8 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 9 657,5 | 19 444,0 | 9 786,5 | 201,3 |
| Средства массовой информации | 1200 | 1 000,0 | 1 600,0 | 600,0 | 160,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 6,2 | 6,2 | 0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 49 800,6 | 72 789,3 | 22 988,7 | 146,2 |
| **ИТОГО** |  | **651 242,0** | **846 932,5** | **195 690,5** | **130,0** |

Из приведенных выше данных видно, что бюджетные назначения, утвержденные первоначальным решением Совета муниципального района по сравнению с окончательным решением, увеличились на 30,0 процентов. Наибольшее увеличение бюджетных назначений осуществлено по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 6,2 раза, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 253,8%, «Национальная экономика» на 249,3 %, «Физическая культура и спорт» на 201,3%, « «Культура, кинематография»» на 167,8 процентов. Бюджетные ассигнования сокращены по разделам «Национальная оборона», «Здравоохранение» на 100,0% , «Социальная политика» на 2,2%. меньше.

Расходы в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшились на сумму 54 305,1 тыс. рублей, или на 93,9процента. Сравнительный анализ расходов районного бюджета за 2019 и 2020годы представлен в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз/пр | Исполнено в 2019г ф.0503117 | Утверждено в 2020 году ф.0503117 | Исполнено в 2020г  ф.0503117 | Отклонение гр.5-гр.3 | Темп роста  % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 45 456,2 | 61 739,0 | 58 014,9 | 12 558,7 | 127,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 600,6 | 4 094,1 | 4 031,7 | 3 431,1 | в 6,7 раза |
| Национальная экономика | 0400 | 27 220,1 | 43 554,0 | 38 530,4 | 11 310,3 | 141,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 12 410,7 | 7 233,0 | 6 880,4 | -5 530,3 | 55,4 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 25,0 | 1 767,7 | 1 767,7 | 1 742,7 | - |
| Образование | 0700 | 635 996,6 | 569 949,3 | 566 897,5 | -69 099,1 | 89,1 |
| Культура, кинематография | 0800 | 46 671,5 | 44 620,5 | 44 451,3 | -2 220,2 | 95,2 |
| Социальная политика | 1000 | 36 655,6 | 20 135,4 | 20 107,8 | -16 547,8 | 54,9 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 12 174,3 | 19 444,0 | 19 442,6 | 7 268,3 | 159,7 |
| Средства массовой информации | 1200 | 600,0 | 1 600,0 | 1 600,0 | 1 000,0 | в 2,7 раза |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 5,9 | 6,2 | 6,2 | 0,3 | 105,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 69 232,2 | 72 789,3 | 72 302,8 | 3 070,6 | 104,4 |
| **ИТОГО** |  | **888 338,4** | **846 932,5** | **834 033,3** | **-54 305,1** | **93,9** |

Как видно из таблицы расходы районного бюджета снизились в сравнении с 2019 годом по разделам:

«Образование» на сумму 69 099,1 тыс. рублей или на 10,9 % меньше. Причина уменьшения по данному разделу - в 2019 году было строительство двух пристроек к двум детским дошкольным учреждениям на сумму 75 590,7 тыс. рублей

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5 530,3 тыс. рублей или на 44,6 % меньше. Причина уменьшения по данному разделу - в 2019 году были выделены средства на реализацию мероприятий, планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа на сумму 3 150,7 тыс. рублей, модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт инфраструктуры на сумму 10 539,5 тыс. рублей

«Культура, кинематография» на 2 220,2 тыс. рублей или на 4,8% меньше. Причина уменьшения по данному разделу - в 2019 году были выделены средства на мероприятия, направленные на создание и модернизацию учреждений культурно-досугового типа в сельской местности, включая строительство, реконструкцию и капитальный ремонт зданий на сумму 6 801,3 тыс. рублей

«Социальная политика» на 16 547,8 тыс. рублей или на 45,1 меньше Причина уменьшения по данному разделу - в 2019 году были выделены средства на мероприятия по обеспечению устойчивого развития сельских территорий на сумму 9 951,2 тыс. рублей, по обеспечению жильем молодых семей на сумму 4 978,2 тыс.рублей, на выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях, а также вознаграждение приемным родителям было выделено больше на 1 801,7 тыс. рублей, чем в 2020 году.

Вместе с тем отмечается значительное увеличение расходов по разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 6,7 раза в связи с отражением с 2020 года по данному разделу расходов по оплате труда работников ЕДДС муниципального района на сумму 3 572,7 тыс.рублей,

«Физическая культура и спорт» в 1,6 раза или на 7 268,3 тыс. рублей в связи с реализацией в 2020 году мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края на сумму 7 185,3 тыс.рублей.

«Национальная экономика» в 1,4 раза или на 11 310,3 тыс. рублей в связи с предоставлением иного межбюджетного трансферта муниципальному району за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга на сумму 12 500,0 тыс.рублей,

«Средства массовой информации» в 2,7 раза или на 1 000,0 тыс. рублей в связи с предоставлением в 2020 году иного межбюджетного трансферта муниципальному району за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга в сумме 600,0 тыс.рублей и увеличением субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в 2020 году на сумму 400,0 тыс. рублей.

«Общегосударственные вопросы» на 27,6% или на 12 558,6 тыс. рублей больше, в сравнении с 2019 годом. Увеличение произошло в связи с предоставлением в 2020 году иного межбюджетного трансферта муниципальному району за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга в сумме 10 830,8 тыс. рублей и за достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации в сумме 6 142,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета за 2019-2020 года в разрезе подразделов представлены в таблице**.**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз/пр | Факт  2019 года | Утверждено бюджетных назначений по состоянию 31.12.2020 | Факт  2020 года | Отклонение  (гр.5-гр.3 | Темп роста % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **45 456,2** | **61 739,0** | **58 014,9** | **12 558,7** | **127,6** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1 283,7 | 1 358,6 | 1 358,6 | 74,9 | 105,8 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 0103 | 664,4 | 756,9 | 748,1 | 83,7 | 112,6 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 9 015,9 | 9 577,6 | 9 555,9 | 540,0 | 106,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 6 070,6 | 6 091,6 | 6 030,3 | -40,3 | 99,3 |
| Резервные фонды | 0111 | 0 | 108,5 | 0 | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 28 421,6 | 43 845,8 | 40 322,0 | 11 900,4 | 141,9 |
| **Мобилизационная и вневойсковая подготовка** | 0203 | 1 289,7 | 0 | 0 | - | - |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **600,6** | **4 094,1** | **4 031,7** | **3 431,1** | **в 6,7 раза** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 500,6 | 4 034,1 | 3 994,1 | 3 493,5 | в 8,0 раз |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 100,0 | 60, | 37,6 | -62,4 | 37,6 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **27 220,1** | **43 554,0** | **38 530,4** | **11 310,3** | **141,6** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 2 383,1 | 2 519,0 | 2 426,6 | 43,5 | 101,8 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 24 503,9 | 28 335,0 | 23 458,8 | -1 045,1 | 95,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 333,1 | 12 700,0 | 12 645,0 | 12 311,9 | -в 37,9 раза |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **12 410,7** | **7 233,0** | **6 880,4** | **-5 530,3** | **55,4** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 11 677,8 | 746,3 | 742,2 | -10 935,6 | 6,4 |
| Благоустройство | 0503 | 0 | 5 156,7 | 5 156,7 | 5 156,7 | - |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 732,9 | 1 330,0 | 981,5 | 248,6 | 133,9 |
| **Другие вопросы в области охраны окружающей среды** | **0605** | **25,0** | **1 767,7** | **1 767,7** | **1 742,7** | **-** |
| **Образование** | **0700** | **635 996,6** | **569 949,3** | **566 897,5** | **-69 099,1** | **89,1** |
| Дошкольное образование | 0701 | 222 333,2 | 136 438,2 | 136 132,0 | -86 201,2 | 61,2 |
| Общее образование | 0702 | 350 628,4 | 378 601,8 | 376 045,8 | 25 417,4 | 107,2 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 48 677,8 | 43 869,3 | 43 727,4 | -4 950,4 | 89,8 |
| Молодежная политика | 0707 | 3 887,5 | 73,8 | 73,8 | -3 813,7 | 1,9 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 10 469,7 | 10 966,2 | 10 918,5 | 448,8 | 104,3 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **46671,5** | **44 620,5** | **44 451,3** | **-2 220,2** | **95,2** |
| Культура |  | **46 671,5** | **44 620,5** | **44 451,3** | **-2 220,2** | **95,2** |
| **Социальная политика** | **1000** | **36 655,6** | **20 135,4** | **20 107,8** | **-16 547,8** | **54,9** |
| Пенсионное обеспечение |  | 1 686,4 | 1 624,0 | 1 606,3 | -80,1 | 95,3 |
| Социальное обеспечение населения |  | 11 691,4 | 1 373,9 | 1 364,7 | -10 326,7 | 11,7 |
| Охрана семьи и детства |  | 23 277,8 | 17 137,5 | 17 136,8 | -6 141,0 | 73,6 |
| **Физическая культура** | **1100** | **12 174,3** | **19 444,0** | **19 442,6** | **7 268,3** | **159,7** |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **600,0** | **1 600,0** | **1 600,0** | **1 000,0** | **в 2,7 раза** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **5,9** | **6,2** | **6,2** | **0,3** | **105,1** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **1400** | **69 232,2** | **72 789,3** | **72 302,8** | **3 070,6** | **104,4** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований |  | 52 101,3 | 53 972,6 | 53 822,6 | 1 721,3 | 103,3 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера |  | 17 130,9 | 18 816,7 | 18 480,2 | 1 349,3 | 107,9 |
| **итого** |  | **888 338,4** | **846 932,5** | **834 033,3** | **-54 305,1** | **93,9** |

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: образование - 68,0%, межбюджетные трансферты -8,7%, общегосударственные вопросы -7,0%, культура -5,3%, национальная экономика -4,6%. (См. Диаграмму)

Раздел **01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение составило **58 014,9** тыс. руб. (94,0%). Доля в общем объеме расходов составляет 7,0%. По сравнению с 2019годом исполнение в 2020 году больше на 12 558,7тыс. руб. или на 27,6%.

Функционирование Главы муниципального района - исполнено на 1 358,6. руб., в том числе из субсидии краевого бюджета на фонд оплаты труда 108,0 тыс. руб. Процент исполнения составил 100%. В сравнении с 2019 годом исполнение в 2020 году больше на 74,9тыс. руб. или на 5,8%,

На функционирование представительного органа направлено 748,1 тыс. руб., в том числе из субсидии краевого бюджета на фонд оплаты труда 31,8 тыс. руб Процент исполнения составил 98,8%. В сравнении с 2019 годом исполнение в 2020 году больше на 83,7 тыс. руб. или на 12,6%,

Исполнение по подразделу 0104 «Местная администрация» составило 9 555,9 тыс. руб., в том числе из субсидии краевого бюджета на фонд оплаты труда 1 190,5 тыс. руб.,. Процент исполнения составил 99,8 %. В сравнении с 2019 годом исполнение в 2020 году больше на 540,0 тыс. руб. или на 6,0%,

На функционирование финансового органа и органа финансового контроля расходы исполнены на сумму 6 030,3 тыс. руб., в том числе из субсидии краевого бюджета на фонд оплаты труда 814,9тыс. руб. Процент исполнения составил 99,0%. В сравнении с 2019 годом исполнение в 2020 году меньше на 40,3 тыс. руб. или на 0,7%,

На другие общегосударственные вопросы (ПР 0113) исполнение составило 40 322,0 тыс. руб., в том числе из субсидии краевого бюджета на фонд оплаты труда 1 392,4 тыс. руб.. Процент исполнения составил 92,0%. В сравнении с 2019 годом исполнение в 2020 году больше на 11 900,4 тыс. руб. или на 41,9%,

Исполнение по муниципальной программе "Развитие муниципальной службы в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020—2023 годы" составило 51,4 тыс. руб.

Исполнение по муниципальной программе «Обеспечение сохранности Архивного фонда РФ в муниципальном районе «Дульдургинский район» на 2020-2023 годы составило 25,0 тыс. руб.

Исполнение по муниципальной программе ««Поддержка и развитие социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе «Дульдургинский район» на 2018-2020 годы" составило 60,0 тыс. руб. Средства направлены на расходы Совету ветеранов муниципального района.

Раздел **03 «Национальная безопасность»** - исполнение составило **4 031,7**  тыс. руб. или 98,5% от плановых назначений. Доля в общем объеме расходов составляет 0,5%. Неисполненная сумма составила 62,4 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом исполнение в 2020 году больше на 3 431,1 тыс. руб. или 6,7 раза

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнено 3 994,1 тыс. руб.. (99,0% исполнение). В сравнении с 2019 годом исполнение в 2020 году больше на 3 994,1 тыс. руб. или 8,0 раз. С 2020 года по данному разделу производятся расходы на оплату труда работников ЕДДС муниципального района, в том числе из субсидии краевого бюджета на фонд оплаты труда 688,2 тыс. руб.

Расходы по муниципальной программе "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023годы" исполнено на сумму 32,6 тыс. руб.( 65,2% исполнение)

Расходы по муниципальной программе "Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" – расходы произведены на сумму 5,0 тыс.руб, 100,0% исполнение.

Раздел **04 «Национальная экономика»** - исполнено **38 530,4** тыс. руб. при плане 43 554,0 тыс. руб. – 88,5% от утвержденных бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составляет 4,6%. По сравнению с 2019 годом исполнение в 2020 году больше на 11 310,3 тыс. руб. или на 41,6 %.

На содержание Управления сельского хозяйства расходы составили 2 426,6тыс. руб., в том числе из субсидии краевого бюджета на фонд оплаты труда 271,7 тыс. руб. Процент исполнения составил 96,3%. В сравнении с 2019 годом исполнение в 2020году больше на 43,5 тыс. руб. или на 1,8%,

По Дорожным фондамисполнение составило **23 458,8** тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 28 335,0 тыс. руб. или 82,8%исполнения.

Из краевого и федерального бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, обеспечение дорожной деятельности исполнение составило 16 011,3 тыс. руб, 100,0% исполнение.

По дорожному фонду муниципального района исполнение составило 7 447,5тыс. руб. при плане 12 323,7 тыс. руб., не исполнено 4 876,2 тыс. руб.

С учетом остатков на 01.01.2020 года, поступления акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ и использования средств дорожного фонда, остаток на 01.01.2021 года составил 5 716,3 тыс. руб.

Согласно ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» на конец года средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили 11 995,0 тыс. руб., из них 5 716,3 тыс. руб. средства дорожного фонда

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 12 645,0 тыс. руб., в том числе:

выделена субсидия МАУ «Алхана-тур» в сумме 12 500,0 тыс.руб. за счет иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных районов за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга, 100,0% исполнение;

произведены расходы по муниципальной программе "Обеспечение управления недвижимостью, реформирование и регулирование земельных и имущественных отношений на 2020-2023годы" в сумме 70,0 тыс. руб., 58,3% исполнение;

произведены расходы по муниципальной программе "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023годы" в сумме75,0 тыс. руб., 100,0% исполнение.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило **6 880,4**  тыс. руб., 95,1% исполнение. Доля в общем объеме расходов составляет 0,8%. По сравнению с 2019 годом исполнение в 2020 году меньше на 5 530,3 тыс. руб. или на 44,6%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» произведены расходы за счет краевых средств на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности на сумму 742,2 тыс. руб., в т.ч. на софинансирование с бюджета района в сумме 48,8 тыс. руб., 99,5 % исполнение.

По подразделу 0503 «Благоустройство» произведены расходы за счет краевых средств на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий на сумму 2 033,0 тыс. руб., на реализацию программ формирования современной городской среды на сумму 2 930,3тыс. руб., софинансирование из местного бюджета на данные мероприятия составило 193,4 тыс. руб., 100,0 % исполнение.

По подразделу «Другие вопросы в области ЖКХ» проходят расходы по реализации муниципальных программ, исполнение составило 981,5 тыс. руб. или 73,8% от утвержденного плана,.в том числе:

* МП "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023годы" 740,7 тыс. руб., 100,0% исполнение
* МП "Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" – 240,8тыс. руб., 44,6 % исполнения от утвержденного плана, не исполнение составило 299,2 тыс.руб.
* МП "Благоустройство населенных пунктов муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023годы" - денежные средства не освоены, плановое назначение на 2020 год 45,0 тыс. руб.
* МП "Энергосбережение на территории муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023годы. " денежные средства не освоены, плановое назначение на 2020 год 4,0 тыс. руб.

Раздел **06 «Охрана окружающей среды»** исполнение составило **1 767,7** тыс. руб., 100% исполнение. В 2020 году из краевого бюджета выделено на реализацию мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов 1 750,0 тыс. руб., софинансирование из местного бюджета составило 17,7 тыс. руб.

Раздел **07 «Образование»** исполнение составило **566 897,5** тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 569 949,3 тыс. руб. или 99,5% исполнения. В общем объеме расходов образование занимает наибольшую долю расходов - 68,0%.. По сравнению с 2019 годом исполнение в 2020году меньше на 69 099,1 тыс. руб. или на 10,9%..

Подраздел 0701 «Дошкольное образование» исполнен на 136 132,0 тыс. руб., 99,8% исполнения.

Из краевого и федерального бюджета исполнение расходов составило 83 933,5 тыс.руб., в том числе

за счет субвенции с бюджета края на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, общего образования в общеобразовательных учреждениях 74 760,6 тыс. руб.,

за счет субсидии на создания дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования 3 982,0,0тыс. руб.,

за счет субсидии в целях софинансирования расходных обязательств бюджета муниципального района по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района 4 986,9 тыс.руб.,

за счет иных межбюджетных трансфертов за достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации 204,0 тыс. руб.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 52 198,5 тыс. руб., в том числе:

предоставление субсидии дошкольным учреждениям района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) 52 087,5 тыс. руб.,

произведено софинансирование расходов по соглашениям о предоставлении целевых субсидий муниципальному району на сумму 111,0 тыс.руб.

Подраздел 0702 «Общее образование» при утвержденных назначениях на 378601,8тыс. руб. исполнение составило 376 045,8 тыс. руб., 99,3% исполнения.

Из краевого и федерального бюджета исполнение расходов составило 291 452,9 тыс. руб., в том числе

за счет субвенции с бюджета края на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, общего образования в общеобразовательных учреждениях 226 372,0 тыс. руб.,

за счет субвенции на обеспечение льготным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях 11 256,2 тыс. руб.,

за счет субвенции на организацию бесплатного горячего питания, обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях 5 423,5 тыс. руб.,

на благоустройство зданий муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации 30 824,5тыс. руб.,

за счет субсидии в целях софинансирования расходных обязательств бюджета муниципального района по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района 5 465,8 тыс. руб.,

на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом 1 959,0 тыс.руб.,

на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам 862,9тыс.руб.,

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных организаций 6 489,0 тыс.руб.

за счет иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных районов за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга 2 800,0 тыс.руб.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 84 592,9 тыс. руб., в том числе:

предоставление субсидии общеобразовательным учреждениям района на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) 83 945,5 тыс. руб.,

освоены средства муниципальной программы "Развитие общего и дополнительного образования в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" на сумму 18,6 тыс. руб.

освоены средства муниципальной программы "Содействие занятости населения в муниципальном районе «Дульдургинский район» на 2020-2023 годы» на сумму 165,2тыс. руб.

произведено софинансирование расходов по соглашениям о предоставлении целевых субсидий муниципальному району на сумму 463,6 тыс. руб.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» - исполнено 43 727,4 тыс. руб. , 99,7% исполнения.

Из краевого бюджета исполнение расходов составило 9 126,0 тыс. руб., в том числе

за счет субсидии в целях софинансирования расходных обязательств бюджета муниципального района по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района 8 726,0 тыс.руб.,

за счет иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных районов за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга 300,0 тыс.руб.

за счет иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных районов за достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации 100,0 тыс.руб.

.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 34 601,4 тыс. руб., в том числе:

предоставление субсидии учреждениям дополнительного образования детей (МБУДО ДРДЮСШ, МБУДО ДДДТ, Дворец спорта для детей и юношества по национальным видам спорта в с. Таптанай, Детская школа искусств) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) 30 845,6 тыс. руб.,

произведено софинансирование расходов по соглашениям о предоставлении целевых субсидий муниципальному району на сумму 123,9 тыс. руб.

произведены расходы по муниципальной программе "Развитие общего и дополнительного образования в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" на сумму 3 631,9 тыс. руб.

Расходы по линии молодежной политики (ПР 0707) составили 73,8тыс. руб., 100% исполнение.

муниципальная программа "Развитие молодежной политики в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" исполнена на 73,8 тыс.. руб.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 10 918,5 тыс. руб., 99,3% от утвержденных назначений.

Из краевого и федерального бюджета исполнение расходов составило 3 322,6 тыс. руб., в том числе

За счет субвенции на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними 1 963,3 тыс. руб.,

За счет субвенции на осуществление государственных полномочий в области образования 114,4 тыс.руб.,

за счет субсидии в целях софинансирования расходных обязательств бюджета муниципального района по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района 685,9тыс .руб.,

на благоустройство зданий муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации 559,0ыс. руб.,

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 7 595,9 тыс.руб., в том числе:

расходы на содержание аппарата Комитета по социальной политике составили 3 181,8 тыс. руб.,

расходы по обеспечению деятельности бухгалтерии составили 2 807,7 тыс. руб.,

расходы на функционирование информационно-методического отдела составили 1 596,7 тыс. руб.

софинансирование расходов по соглашениям о предоставлении целевых субсидий муниципальному району составило 9,7 тыс. руб

Раздел **08 «Культура».** Исполнение составило 44 451,3 тыс. руб. или 99,6%.

Доля в общем объеме расходов составила 5,3%. По сравнению с 2019 годом исполнение в 2020 году меньше на 2 220,2 тыс. руб. или на 4,8%..

Из краевого и федерального бюджета исполнение расходов составило 18 230,7 тыс.руб., в том числе

за счет субсидии на поддержку отрасли культуры 5 110,0тыс. руб.,

за счет субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек 1 558,8 тыс. руб.,

за счет субсидии в целях софинансирования расходных обязательств бюджета муниципального района по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района 9 491,9 тыс.руб.,

за счет иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных районов за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга 2 070,0 тыс.руб.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 26 220,6 тыс.руб., в том числе:

предоставление субсидии учреждениям культуры на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) на 25 918,2 тыс. руб., из них:

МБУК Социально-культурному центру 15 796,8 тыс. руб., МБУК Краеведческому музею 1 001,9 тыс. руб., МБУК Центральной библиотеке 9 119,5 тыс. руб.

освоены средства муниципальной программы "Развитие культуры в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023годы" на сумму 238,1 тыс. руб.

произведено софинансирование расходов по соглашениям о предоставлении целевых субсидий муниципальному району на сумму 64,3 тыс. руб.

Раздел **10 «Социальная политика» -** исполнение составило 20 107,8 тыс. руб., 99,9 % от плановых назначений. Доля в общем объеме расходов составила 2,4%. По сравнению с 2019 годом исполнение в 2020 году меньше на 16 547,8 тыс. руб. или на 45,1%..

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» - учтены расходы на выплату доплат к пенсиям за стаж муниципальной службы в сумме 1 606,3 тыс. руб., 98,9% исполнение.

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение» исполнен в сумме 1 364,7 тыс. руб., 99,3% исполнение..

Освоены федеральные и краевые субсидии на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий на на сумму 1 318,9 тыс. руб.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 45,8 тыс.руб., в том числе:

оказана единовременная материальная помощь гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, на сумму 5,0 тыс. руб.

произведено софинансирование расходов по соглашениям о предоставлении целевых субсидий муниципальному району на сумму 40,8 тыс. руб.

Расходы на «Охрану семьи и детства» (ПР 1004) исполнение составило 17 136,8 тыс. руб., 100,0% исполнение.

Из краевого и федерального бюджета исполнение расходов составило 16 940,4тыс. руб., в том числе

за счет субвенции на реализацию государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними 14 073,6 тыс.руб.,

за счет субвенции на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях 469,4 тыс. руб.,

за счет субвенции на предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому 99,0 тыс. руб.,

за счет субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 2 298,4 тыс. руб.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 196,4 тыс.руб. на софинансирование расходов по соглашению о предоставлении целевых субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей .

Раздел **11 «Физическая культура и спорт»** исполнен на сумму 19 442,6 тыс. руб. 100,0% исполнение. Доля в общем объеме расходов составила 2,3%. По сравнению с 2019 годом исполнение в 2020 году больше на 7 268,3 тыс. руб. или на 59,7%..

Из краевого и федерального бюджета исполнение расходов составило 8 055,4 тыс.руб., в том числе

на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края на сумму 7 185,3 тыс.рублей.

за счет субсидии в целях софинансирования расходных обязательств бюджета муниципального района по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района 870,1 тыс.руб.,

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 11 387,2 тыс.руб., в том числе:

исполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» 615,4 тыс. руб.

субсидия на выполнение муниципального задания МБУ Дом спорта «Иля» 10 759,4тыс. руб.

на софинансирование расходов по соглашению о предоставлении целевых субсидий 12,4 тыс.руб.

Раздел **12 «Периодическая печать и издательства»** - исполнение составило

1 600,0 тыс. руб., 100% исполнение. Доля в общем объеме расходов составила 0,2%. По сравнению с 2019годом исполнение в 2020году больше на 1 000,0 тыс. руб. или в 2,7 раза.

Из бюджета муниципального района исполнение расходов составило 1 000,0 тыс. руб., субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МАУ Дульдургинский информационно-издательский центр» и предоставлена из иного межбюджетного трансферта муниципальному району за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга субсидия в сумме 600,0 тыс. руб.

На обслуживание муниципального долга перечислено в бюджет Забайкальского края проценты по бюджетным кредитам 6,2 тыс. руб.

Раздел **14 «Межбюджетные трансферты»** - в бюджеты сельских поселений перечислено 53 822,6 тыс. руб. – 99,7% от бюджетных назначений. Доля в общем объеме расходов составила 8,7%. По сравнению с 2019 годом исполнение в 2020 году больше на 1 721,3 тыс. руб. или на 4,4%..

Из краевого и федерального бюджета перечислено 12 363,8, тыс. руб., в том числе

за счет субвенция на предоставление дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности 2 090,0 тыс. руб.,

за счет субвенция на осуществление государственного полномочия по созданию административных комиссий в Забайкальском крае 0,6 тыс. руб.,

за счет субсидии в целях софинансирования расходных обязательств бюджета муниципального района по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района 5 123,8 тыс. руб.,

за счет иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных районов за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга 1 408,2 тыс.руб.

за счет иного межбюджетного трансферта бюджетам муниципальных районов за достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации 2 656,5 тыс.руб.

Из бюджета муниципального района исполнение выделено бюджетам сельских поселений 56 868,4 составило тыс. руб., из них

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 27 141,0 тыс. руб

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений 24 591,6 тыс. руб.

прочие межбюджетные трансферты 9 291,2 тыс. руб., в том числе:

обеспечение проведения выборов 1 229,3 тыс. руб.,

участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения 28,6 тыс. руб.,

проведение капитальных ремонтов автомобильных дорог общего пользования в сельских поселениях из дорожного фонда района 7 150,1 тыс. руб.,

из резервного фонда муниципального района 28,5 тыс. руб.,

из муниципальной программы «Содействие занятости населения в муниципальном районе «Дульдургинский район» на 2020-2023 годы» 41,6 тыс. руб.,

по принятым решениям органа местного самоуправления 713,1 тыс.руб.,

передача части полномочий по организации в границах поселения теплоснабжения (зданий администрации, гаража, торгового центра, сельского дома культуры, водокачки) и водоснабжения населения 100,0 тыс. руб.,

Перечень муниципальных программ, предусмотренных первоначально в проекте бюджета муниципального района на 2020 год, состоял из 23 муниципальных программ на общую сумму 10 890,0 тыс. руб. Программная часть расходов бюджета муниципального района на 2020 год составлял 1,6% от всех расходов бюджета.

Фактически за 2020 год профинансировано и исполнено 15 муниципальных программ на сумму 6 125,9 тыс.руб.

Информация о плановых показателях и фактическом исполнении муниципальных программ в 2020 году представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 31.12.**  **2020 года** | **Факт**  **2020 года** | **% исполнения** |
| муниципальная программа "Обеспечение сохранности Архивного фонда РФ в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020 - 2023 годы" | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| муниципальная программа "Поддержка СОНКО в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2018-2020 годы" | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 51,4 | 51,4 | 100,0 |
| муниципальная программа "Обеспечение управления недвижимостью, реформирование и регулирование земельных и имущественных отношений на 2020-2023 годы" | 120,0 | 70,0 | 58,3 |
| муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 5 | 5 | 100,0 |
| муниципальная программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 50 | 32,6 | 65,2 |
| муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы» | 75,0 | 75,0 | 100,0 |
| муниципальная программа "Содействие занятости населения в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 206,8 | 206,8 | 100,0 |
| муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020 – 2023 годы" | 741,0 | 740,8 | 100,0 |
| муниципальная программа "Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 540,0 | 240,8 | 44,6 |
| муниципальная программа "Развитие общего и дополнительного образования в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 3 650,5 | 3 650,5 | 100,0 |
| муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном районе "Дульдургинский район" 2020 -2023 годы" | 238,1 | 238,1 | 100,0 |
| муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 615,3 | 615,3 | 100,0 |
| муниципальная программа "Развитие молодежной политики в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 73,8 | 73,8 | 100,0 |
| Реализация муниципальной программы "Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года в муниципальном районе "Дульдургинский район" (софинансирование мероприятий по комплексному развитию сельских территорий) | 40,8 | 40,8 | 100,0 |
| муниципальная программа "Развитие ЕДДС в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 40,0 | 0 | 0 |
| муниципальная программа "Благоустройство населенных пунктов муниципального района "Дульдургинский район на 2020-2023 годы" | 45,0 | 0 | 0 |
| муниципальная программа "Противодействие коррупции в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 0 | 0 | 0 |
| муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального района "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 0 | 0 | 0 |
| муниципальная программа"Профилактика правонарушений в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2020-2023 годы" | 0 | 0 | 0 |
| муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и временной трудовой занятости детей и подростков в муниципальном районе «Дульдургинский район» на 2020-2023 годы» | 0 | 0 | 0 |
| муниципальная программа "Развитие туризма в муниципальном районе "Дульдургинский район" на 2017-2021годы" | 0 | 0 | 0 |
| муниципальная программа "Энергосбережение на территории муниципального района "Дульдургинский район" на 2020 - 2023 годы" | 0 | 0 | 0 |

**3.Анализ остатков средств на едином счете бюджета**

Остаток бюджетных средств согласно отчетным данным ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2021 по счету 20211000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» отражен в сумме 11 995,0 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом данный остаток увеличился на сумму 5 998,1 тыс. рублей. Данные формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» соответствуют форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств».

Согласно информации изложенной в форме 0503160 Пояснительная записка, остаток средств на едином счете бюджета сложился за счет средств: *федерального и краевого бюджета* в сумме 352,3 тыс.руб., из них

90,0 тыс. рублей иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных;

37,9 тыс. рублей субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

215,5 тыс. рублей на обеспечение льготным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края;

2,5 тыс. рублей на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

0,6 тыс.рублей на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях;

5,8 тыс. рублей на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций. *местного бюджета* в сумме 11 642,7 тыс. рублей, из них

средства муниципального дорожного фонда в сумме 5 716, 3тыс. рублей,

налоговые доходы 3 258,3тыс.рублей

остаток дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 2 668,1 тыс.рублей

Остатки средств федерального и краевого бюджета на конец года соответствуют данным формы 0503324«Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального и краевого бюджета муниципальным образованиям»

Остаток средств во временном распоряжении на счетах бюджета в кредитной организации согласно отчетным данным форма 0503120 «Баланс исполнения бюджета» стр.201 и форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по состоянию на 01.01.2021 сложились в сумме 600,8 тыс. рублей, по сравнению с 2019 годом уменьшение на 237,1 тыс. рублей. Остатки средств сложились у главных распорядителей бюджетных средств: Администрации района в сумме 222,8 тыс. рублей, Комитете по финансам в сумме 378,0 тыс. рублей.

**4.** **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность по выплатам счета «Расчеты по выданным авансам» (020600000), «Расчеты с подотчетными лицами» (020800000), расчеты по платежам в бюджет (030300000) на начало года составили 1 115, 9 тыс. руб., на конец года она составила 346, 6 тыс. руб., уменьшение составило 769, 3 тыс. руб.

Баланс по активам составил на начало года 1 568 112,7 тыс. руб., на конец года – 1  551 192, 4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность общая на начало 2020 года составляла 1 713,3

тыс. руб., (см. Таблицу) , в том числе по принятым обязательствам 987,0 тыс. руб., по платежам в бюджет 725,8 тыс. руб.

На конец года кредиторская задолженность увеличилась в три раза или на 3 357,5тыс. руб. и составила 5 070,8 тыс. руб.. По расчетам по принятым обязательствам задолженность увеличилась на 2 488,0тыс. руб. и составила 3 475,0 тыс. руб., в 3,5 раза увеличение.

По платежам в бюджет задолженность увеличилась на 870,0тыс. руб ., составила 1 595,8 тыс. руб., в 1,8 раза увеличение.

Состав и размер кредиторской задолженности отраженный в форме 0503130 соответствует форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

*Анализ кредиторской задолженности муниципального района за 2020год.*

*( тыс. руб).*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторская задолженность | на начало года | | на конец года | | Измене ние | изм. в % |
| всего | *в т.ч. просро ченная* | всего | *в т.ч. просро ченная* |
| Расчеты по доходам | 0,5 | *0,0* | 0 | *0,0* | -0,5 | -100,0% |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Расчета по принятым обязательствам | 987,0 | 0,0 | 3 475,0 | 0,0 | 2 488,0 | в 3,5 раза |
| Расчеты по платежам в бюджет | 725,8 | 0,0 | 1 595,8 | 0 | 870,0 | в 1,8 раза |
| Прочие расчеты с кредиторами (по удержаниям из зарплаты) | 0,0 | *0,0* | 0,0 | *0,0* | 0 | - |
|  | **1 713,3** | **0,0** | **5 070,8** | **0,0** | **3 357,5** | **в 3,0 раза** |

**5. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, муниципальный долг**

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2020 году запланированы в сумме 4 829,2 тыс. рублей, фактически по состоянию на 01.01.2021 размер профицита сложился в сумме 7 165,8 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита районного бюджета предусмотрено:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета запланировано в объеме (+5 997,0) тыс. рублей, фактически исполнено в сумме (- 5 998,0) тыс. рублей.

Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ запланирован в сумме 1 167,8 тыс. рублей и полностью исполнен.

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств в соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации отражается в муниципальной долговой книге.

Всоответствии с формой бюджетной отчетности 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (строка 400 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам») объем муниципального долга по состоянию на начала года составляет 5 248,8 тыс. рублей

и конец отчетного периода 4 080,0 тыс. рублей, что подтверждено выпиской из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.01.2021 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году предусмотрены в сумме 6,2 тыс. руб., полностью погашены, что подтверждается формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Показатели в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов» по состоянию на начало года и на конец отчетного периода соответствует показателям раздела III «Обязательства» пассива «Баланс исполнения бюджета» формы 0503120.

**6.Анализ форм бюджетной отчетности финансового органа**

Годовая бюджетная отчетность Комитетом по финансам администрации муниципального района «Дульдургинский район», как финансовым органом, сформирована в соответствии с пунктом 11.2. Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н).

В соответствии с требованиями Инструкции №191н все формы годовой бюджетной отчетности подписаны руководителем финансового органа и главным бухгалтером.

Согласно п.114 Инструкции №191н форма 0503120 «Баланс исполнении бюджета» сформирована на основании формы 0503130 сводного Баланса, сформированного финансовым органом, и сводного годового Баланса форма 0503140 путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

Согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2021 денежные средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили сумму 11 995,0 тыс. рублей и увеличились по сравнению с данными на 01.01.2020 год на сумму 5 998,1 тыс. рублей.

Нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2021г по сравнению с показателями на 01.01.2020г уменьшились на сумму 20 034,9 тыс. рублей, или на 4,3%, и составили по бюджетной деятельности 441 802,0 тыс. рублей.

Финансовые активы по состоянию на 01.01.2021 по сравнению с данными на 01.01.2020 увеличились на 9 112,6 тыс. рублей, или на 0,8 %, и составили 1 121 385,4 тыс. рублей.

Данные о наличии дебиторской, кредиторской задолженности отражены в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Финансовый результат по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2021г сложился в сумме 1 553 435,8 тыс. рублей уменьшился на 2 873,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 г составлял 1 556 309,7 тыс. рублей.

Согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и форме 0503120 «Баланс исполнении бюджета» имущество, закрепленное на праве оперативного управления по состоянию на 01.01.2020 числилось основных средств в сумме 43 273,4 тыс. рублей. За 2020год поступило основных средств в сумме 107 762,5 тыс. рублей, выбыло основных средств в сумме 96 785,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 числятся основные средства в сумме 54 250,3 тыс. рублей, что соответствует строка 010 формы 0503120 «Баланс исполнении бюджета».

В форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» не отражена сумма резерва предстоящих расходов, что не соответствует разделу 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим финансовым годом» формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» принятые обязательства на иные очередные года.

В ходе проведения анализа соответствия показателей по строке 999 графе 12 формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательств» с показателями отраженными по графе 9 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по кредиторской задолженности по счетам: 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» и 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» расхождений не установлено.

При выборочной проверке взаимоувязанных показателей форм бюджетной отчетности 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» с формой 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и формой 0503123 «Отчет о движении денежных средств» отклонений не установлено.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме (-)5 998,0 тыс. рублей, которые сложились, как

за счет источников внутреннего финансирования бюджета – за счет погашения бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы в сумме (-) 1 167,8 тыс. рублей,

так и за счет источников внешнего финансирования бюджета за счет изменения остатков средств в сумме ( -) 5 998,0 тыс. рублей.

Пояснительная записка форма 0503160 оформлена с приложением всех предусмотренных Инструкцией №191н форм.

Согласно форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» на исполнение судебных решений по денежным обязательствам бюджета принято 3 343,4 тыс. рублей, исполнено в сумме 593,4 тыс. рублей, остаток не исполненных денежных обязательств на 01.01.2021 г составил 2 750,0 тыс.рублей.

В составе годового отчета об исполнении районного бюджета за 2020 год Комитетом по финансам предоставлена сводная бюджетная отчетность муниципальных учреждений муниципального района, которая составлена на основании Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н.

**7.Результаты внешних проверок главных администраторов средств районного бюджета за 2020год**

**Администрация муниципального района «Дульдургинский район»**

1. Бюджетная отчетность администрации за 2020 год представлена в срок, на бумажном носителе в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о местном бюджете. Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности во всех существенных отношениях проводилась на выборочной основе.

2. Исполнение бюджетной сметы Администрации муниципального района по расходам за 2020 год составило 78 754 904,77 руб. при утвержденном объеме бюджетных назначений 87 725 160,71 руб. или 89,8 % исполнения. Неисполненная сумма составила 8 970 255,94 руб.

В ходе контрольного мероприятия проанализировано состояние дебиторской и кредиторской задолженности и причины ее образования.

Кредиторская задолженность, отраженная в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствует сведениям, отраженным по строкам 410, 420, 470, 520 формы 0503130 «Баланс».

Кредиторская задолженность за отчетный год увеличилась в пять раз, и составила 3 576,7 тыс.руб.

.В целом состав бюджетной отчетности соответствует п11.1.Инструкцией №191н. Данные отраженные в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным отраженным форме 0503130 «Баланс». Сопоставимые показатели формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» соответствуют показателям формы 0503130 «Баланс».

При выборочной сверке контрольных соотношений между взаимоувязанными показателями формы 0503130 «Баланс», формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета», формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГРБС», формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» расхождений не установлено.

Не соблюдены контрольные соотношения между формами отчетности ф.128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и ф. 0503175 ««Сведения о принятых и неисполненных обязательствах». В ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не заполнены обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом. В учете отсутствуют операции по санкционированию в части принятых бюджетных обязательств.

.При анализе движения нефинансовых активов за 2020 год установлено, что переданные нефинансовые активы в казну муниципального района, а именно:

транспортные средства автомобиль Газель "НЕКСТ "Бортовой" на сумму

1 480 000,0 руб., автомобиль Газель "НЕКСТ" Автобус на сумму 2 000 000,0 руб. не

приняты на учет в казну муниципального района. Постановление о включении имущества в состав имущества казны принято в январе 2021 года.

детские спортивные площадки в количестве 5 шт. приняты на учет в казну муниципального района без учета расходов на установку данных объектов на сумму 4000,0 руб;

стоимость приобретенных стройматериалов для строительства двух жилых домов в с.Таптанай на общую сумму 988 068,0руб.не переданы в казну муниципального района, а числятся в учете, как прочие материальные запасы. При этом, на основании Постановления администрации района №436-па от 08.12.2020г и №482 –п от 30.12.2020г данные объекты поставлены на учет в казну района

комплектующие для котла «Неделька» КО-90 и КО-110 переданы в казну муниципального района на сумму 248 800,68 руб. без принятия Постановления об изъятии имущества в состав имущества казны района, соответственно, не поставлены на учет в казну района.

Таким образом, установлено не верное отражение в годовом отчете остатка нефинансовых активов на 01.01.2021 г на сумму 1 236 868,0 руб.

В нарушение п.7 Инструкции №191 н от 28.12.2010 г. не проведена инвентаризация обязательств. Отсутствуют акты сверок по девяти контрагентам, по которым числится кредиторская задолженность за выполненные работы, услуги.

Учетная политика в администрации района не утверждена, находится на стадии разработки.

В текстовой части пояснительной записки, как и в годовом отчете за 2019 год, не отражены сведения о формах, не имеющих числового значения, не в полном объеме отражена информация в таблицах пояснительной записки.

**Комитет по социальной политике администрации муниципального района «Дульдургинский район»**

1. Годовая бюджетная отчетность была представлена Комитетом по социальной политике на внешнюю проверку без нарушения сроков.В годовой бюджетной отчетности Комитета по социальной политике за 2020 год отсутствует отметка о принятии отчетности вышестоящим органом.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям к отчетности главного администратора бюджетных средств, установленным п. 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

1. Дебиторская задолженность по выплатам (счета «Расчеты по платежам в бюджет (030300000) «Расчеты с подотчетными лицами» (020800000) на начало года составили 653 033,30 руб., т.ч. субвенции государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними 569267,68 руб., по подотчетным суммам -83765,62 руб. Дебиторская задолженность на конец года составила 30148,4 руб., по расчетам с подотчетными лицами.

Кредиторская задолженность общая на начало 2020 года составляла – 344 220,64 руб,в т.ч. кредиторская задолженность по заработной плате – 146 764,39 руб. по платежам в бюджеты – 75 369,16 руб. (ПФР – 75 369,16 руб)., субвенция государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними за счет не уплаты комиссионных расходов за 2019 год- 122087,09 руб. На конец 2020 года кредиторская задолженность составила – 222 712,13 руб., в т.ч. задолженность по заработной плате – 222 712,13 руб. Кредиторская задолженность на конец года уменьшилась на – 35,4% или 121 508,51 руб.

Состав и размер кредиторской задолженности отраженный в форме 0503130

соответствует форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

1. Анализ форм бюджетной отчетности форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и форма 0503130 «Баланс» показал, что данные отраженные в форме 503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным отраженным по строке 010 формы 0503130 «Баланс».

Безвозмездное поступление основных средств за 2020 год составило на сумму **7 675 700,64** рублей. На основании Соглашения о предоставлении из муниципального бюджета муниципальному общеобразовательному учреждению иных межбюджетных трансфертов за достигнутые за год значения (уровни) показателей по итогам рейтинга муниципальных районов и городских округов Забайкальского края: соглашение за № 1 от 09.10.2020 г **– 903 000** рублей учреждению «Узонской средней общеобразовательной школе», № 2 от 09.10.2020 г – **453 960** рублей учреждению «Бальзинской средней общеобразовательной школе», № 3 от 09.10.2020 г – **543 000** рублей учреждению «Дульдургинский средней общеобразовательной школе №2» на приобретение организационной техники для оснащения пунктов ЕГЭ(ОГЭ). С Министерства образования, науки и молодежной политики Забайкальского края поступило дезинфицирующее средство для обработки, уборки помещения, кожный антисептик. по извещению №0000-000084 от 07.12.2020 г, по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону №0000-000131от 07.12.2020 года на сумму **1 796 456** рублей. По товарно-транспортной накладной №183 от 01.10.2020 г (извещение отсутствует) на сумму– **3501 100** рублей - рециркуляторы для образовательных учреждений ОБР-30/2-П в количестве 157 штук. С Министерства образования, науки и молодежной политики Забайкальского края поступили по извещению №0000-000007 от 31.12.2020 г , по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону №38 от 31.12.2020 года на сумму **10 046,85** рублей –светоотражающие подвески в количестве 165 штук .Также поступили с Администрации муниципального района «Дульдургинский район» на основании Распоряжения №3779/Р 15.10.2020 г «О передаче имущества Забайкальского края в собственность муниципального района «Дульдургинский район» Забайкальского края-термометр бесконтактный BERRCOM JXB-178 в количестве 12 штук на сумму **60 000** рублей . По акту –приема передачи №3 от 30.04.2020 г, в соответствии с Распоряжением Администрации Агинского Бурятского округа Забайкальского края №54-р от 21.04.2020 г –учебники «Буряад литература» 5 класса в количестве 146 штук на сумму **59 422** рубля .На основании накладной №110 от 31.12.2020 г –переданы учебные материалы «Финансовая грамотность» для 5-7,10-11 классов в количестве -460 штук на сумму **44073,62** рубля, по накладной № 163 от 01.12.2020 г переданы учебные материалы «Финансовая грамотность» для 4,5-7,8-9 классы в количестве -3128 штук на сумму **304 602,17** рублей. Безвозмездно принятые основные средства поставлены все на учет и перераспределены по образовательным учреждениям на сумму **5 809 197,79** рублей по подтверждающим документам. На сумму **1 866 502,85** рублей отсутствует документы (**1 796 456** рублей-дезинфицирующие средства, 60 000 рублей- бесконтактные термометры, **10 046,85** рублей – светоотражающие подвески).

1. Раздел «Расходы бюджета»: Утвержденные бюджетные ассигнования на 2020 год по расходам составили – 602 417,0 тыс.руб.. Исполнение бюджетных ассигнований составило – 602 272,1 тыс.руб.. Неисполненные бюджетные назначения составляют – 144,9 тыс.руб., исполнение бюджета составляет – 99,9%. от утвержденных бюджетных назначений.

5..В текстовой части пояснительной записки, как и в годовом отчете за 2019 год, не отражены сведения о формах, не имеющих числового значения, не в полном объеме отражена информация в таблицах пояснительной записки.

В таблице №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» не отражена информация о проведении внутреннего финансового контроля. Согласно п.1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402 «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

В форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в качестве причины неисполнения принятых бюджетных и денежных обязательств бюджета Комитета по социальной политике указаны «Иные причины (Подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160)», однако в Пояснительной записке причины неисполнения денежных обязательств не были раскрыты.

Также в составе пояснительной записки не заполнена таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

В текстовой части пояснительной записки не раскрыта финансово-хозяйственная деятельность комитета по социальной политике за финансовый год, а именно не расписаны направления расходов учреждения с указанием приобретенных товаров, принятых работ услуг, не отражена информация о фактах финансово-хозяйственной деятельности, т.е. на какие цели произведены расходы.

**ВЫВОДЫ:**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Дульдургинский район» за 2020 год, *(далее – годовой отчет),* с годовой бюджетной отчетностью муниципального района за 2020 год был направлен на рассмотрение Совета муниципального района «Дульдургинский район» 31 марта 2021 г. В Контрольно-счетную палату годовой отчет направлен 31.03.2021 г. (распор.№4).
2. В соответствии с п. 4 Инструкции № 191-н, бюджетная отчётность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном виде, с нумерацией страниц с оглавлением и сопроводительным письмом. В электронном виде годовая бюджетная отчетность муниципального района сформирована в программном комплексе «СВОД СМАРТ», представлена в КСП формате MO Excel.
3. . Основные характеристики районного бюджета, утверждены:

- по доходам в сумме 842 103,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 841 199,2 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 846 932,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 834 033,3 тыс. рублей;

профицит составил 7 165,90 тыс. рублей при запланированном дефиците 4 829,2 тыс. рублей.

4. Исполнение доходной части районного бюджета в 2020 году составило 135 869,2 тыс. рублей по налоговым и неналоговым доходам, по безвозмездным поступлениям 705 330,0тыс. рублей.

5.Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (84,7% налоговых поступлений), акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ(10,3% налоговых поступлений), налог на совокупный доход (3,7 % налоговых поступлений), государственная пошлина (1,2% налоговых поступлений), налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (0,1% налоговых поступлений).

Основной объем поступлений приходится на налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) по состоянию на 01.01.2020 составил 112 719,0 тыс. рублей при плановом показателе 111 413,1 тыс. рублей, или 100,7%, что превышает объем поступлений 2019 года на 7 796,6 тыс. рублей или на 7,4 процента.

Поступления единого налога на совокупный доход составили 4 941,8 тыс. рублей или 106,2% утвержденного плана, что на 319,8 тыс. рублей или на 6,9% превышает поступления 2019 года.

Поступления в районный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 13 671,2 тыс. рублей или 98,2% к утвержденному плану года.

Поступление доходов по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, уменьшилось по

сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 743,4тыс. рублей или на5,2% меньше. Общий объем дифференцированных нормативов отчислений от акцизов в районный бюджет установлен на 2020год – 0,4308% (2019год - 0,4321%).

6.Сумма неналоговых доходов по итогам 2020 года, поступившая в районный бюджет, составила 2 774,9 тыс. рублей, что по сравнению с 2019 годом меньше на 1 351,6,9 тыс. рублей или на 32,8,% процента меньше. Утвержденный годовой план по неналоговым доходам выполнен на 69,8 процентов.

Основной объем неналоговых доходов в 2020 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, объем поступлений составил сумму 1 018,1 тыс. рублей, или 36,7% от

общей суммы неналоговых доходов. Утвержденный плановый показатель выполнен на 122,8%.

7.Безвозмездные поступления по сравнению с 2019 годом уменьшились на 93,4% или на сумму 49 584,5тыс. рублей. Основная доля безвозмездных поступлений 47,1% приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов. Дотации бюджетам муниципальных районов составили 28,9% безвозмездных поступлений, субсидии составили 15,9% безвозмездных поступлений, иные межбюджетные трансферты составили 8,1% безвозмездных поступлений.

Объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2021 составил сумму 705 330,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 705 362,6,3 тыс. рублей, из них: дотации 204 101,4 тыс. рублей, субсидии 111 804,5 тыс. рублей, субвенции 332 309,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты 57 146,8 тыс. рублей. Произведен возврат остатков целевых средств на 01.01.2020г в январе 2020 года в сумме 32,6 тыс.рублей.

8.Расходы районного бюджета в окончательной редакции утверждены в сумме 846 932,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 834 033,3 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 12 899,2 тыс. рублей, или 1,5% к плановым показателям..

Расходы в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшились на сумму 54 305,1 тыс. рублей, или на 93,9процента.

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: образование - 68,0%, межбюджетные трансферты -8,7%, общегосударственные вопросы -7,0%, культура -5,3%, национальная экономика -4,6%.

9.Перечень муниципальных программ, предусмотренных первоначально в проекте бюджета муниципального района на 2020 год, состоял из 23 муниципальных программ на общую сумму 10 890,0 тыс. руб. Программная часть расходов бюджета муниципального района на 2020 год составлял 1,6% от всех расходов бюджета.

Фактически за 2020 год профинансировано и исполнено 15 муниципальных программ на сумму 6 125,9 тыс.руб.

10. Дебиторская задолженность по выплатам счета «Расчеты по выданным авансам» (020600000), «Расчеты с подотчетными лицами» (020800000), расчеты по платежам в бюджет (030300000) на начало года составили 1 115, 9 тыс. руб., на конец года она составила 346, 6 тыс. руб., уменьшение составило 769, 3 тыс. руб.

Баланс по активам составил на начало года 1 568 112,7 тыс. руб., на конец года – 1 551 192, 4 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность общая на начало 2020 года составляла 1 713,3

тыс. руб., , в том числе по принятым обязательствам 987,0 тыс. руб., по платежам в бюджет 725,8 тыс. руб.

На конец года кредиторская задолженность увеличилась в три раза или на

3 357,5тыс. руб. и составила 5 070,8 тыс. руб.. По расчетам по принятым обязательствам задолженность увеличилась на 2 488,0тыс. руб. и составила 3 475,0 тыс. руб., в 3,5 раза увеличение.

По платежам в бюджет задолженность увеличилась на 870,0тыс. руб ., составила

1 595,8 тыс. руб., в 1,8 раза увеличение.

12 По Дорожному фонду исполнение составило 23 458,8 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 28 335,0 тыс. руб. или 82,8%исполнения.

Из краевого и федерального бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, обеспечение дорожной деятельности исполнение составило 16 011,3 тыс. руб, 100,0% исполнение.

С учетом остатков на 01.01.2020 года, поступления акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ и использования средств дорожного фонда, остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2021 года составил 5 716,3 тыс. руб.

13. Объем муниципального долга по состоянию на начало отчетного периода составляет 5 248,8 тыс. рублей , на конец отчетного периода 4 080,0 тыс. рублей, что подтверждено выпиской из муниципальной долговой книги по состоянию на 01.01.2021 года.

14.При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

15. В ходе проверки установлены факты несоответствия показателей бухгалтерской отчетности. При анализе движения нефинансовых активов в администрации муниципального района за 2020 год установлено, что переданные нефинансовые активы в казну муниципального района, а именно:

транспортные средства автомобиль Газель "НЕКСТ "Бортовой" на сумму

1 480 000,0 руб., автомобиль Газель "НЕКСТ" Автобус на сумму 2 000 000,0 руб. не

приняты на учет в казну муниципального района. Постановление о включении имущества в состав имущества казны принято в январе 2021 года.

детские спортивные площадки в количестве 5 шт. приняты на учет в казну муниципального района без учета расходов на установку данных объектов на сумму 4000,0 руб;

стоимость приобретенных стройматериалов для строительства двух жилых домов в с.Таптанай на общую сумму 988 068,0руб. не переданы в казну муниципального района, а числятся в учете, как прочие материальные запасы. При этом, на основании Постановления администрации района №436-па от 08.12.2020г и №482 –п от 30.12.2020г данные объекты поставлены на учет в казну района

комплектующие для котла «Неделька» КО-90 и КО-110 переданы в казну муниципального района на сумму 248 800,68 руб. без принятия Постановления об изъятии имущества в состав имущества казны района, соответственно, не поставлены на учет в казну района.

Таким образом, установлено не верное отражение в годовом отчете администрации муниципального района остатка нефинансовых активов на 01.01.2021 года в сумме

1 236 868,0 руб. Соответственно, в годовом отчете отдела экономики, управления имуществом и земельным отношениям остаток имущества казны муниципального района на 01.01.2021 года отражен не верно.

В Комитете по социальной политике администрации муниципального района безвозмездно принятые основные средства поставлены все на учет и перераспределены по образовательным учреждениям на сумму **5 809 197,79** рублей по подтверждающим документам. На сумму **1 866 502,85** рублей отсутствует документы (**1 796 456** рублей-дезинфицирующие средства, 60 000 рублей- бесконтактные термометры, **10 046,85** рублей – светоотражающие подвески).

Не соблюдены контрольные соотношения в администрации муниципального района между формами отчетности ф.128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и ф. 0503175 ««Сведения о принятых и неисполненных обязательствах». В ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не заполнены обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом. В учете отсутствуют операции по санкционированию в части принятых бюджетных обязательств.

В текстовой части пояснительной записки, как и в годовом отчете за 2019 год, не отражены сведения о формах, не имеющих числового значения, не в полном объеме отражена информация в таблицах пояснительной записки, не раскрыта финансово-хозяйственная деятельность комитета по социальной политике за финансовый год,

а именно не расписаны направления расходов учреждения с указанием

приобретенных товаров, принятых работ услуг, не отражена информация о фактах

финансово-хозяйственной деятельности, т.е. на какие цели произведены расходы.

Не полное отражение в пояснительной записке всех аспектов деятельности объектов проверки негативно влияет на информативность годового отчета;

В целом годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2020 год соответствует действующему законодательству и рекомендован к рассмотрению на публичных слушаниях, а также на сессии Совета муниципального района.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального района «Дульдургинский район» А.Б. Доржиева