КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СРЕТЕНСКИЙ РАЙОН»

ИНН 7519004708 КПП 751901001

673500 Забайкальский край, г.Сретенск, ул.Кочеткова,6

E-mail:ksp.sretensk2020mail.ru

 **З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**о результатах внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета муниципального района**

**«Сретенский район» за 2019 год**

 30 июня 2020 г. г. Сретенск

Основанием для составления данного заключения является статья 2644  Бюджетного кодекса РФ, Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», часть 3 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального района «Сретенский район» (далее - КСП), план работы контрольно-счётной палаты муниципального района «Сретенский район», утверждённый распоряжением контрольно-счётной палаты муниципального района «Сретенский район» № Р-012 от 26.12.2019 года, статья 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Сретенский район».

Анализ отчёта об исполнении бюджета проведён Контрольно-счётной палатой муниципального района «Сретенский район» в следующих целях:

-сопоставление утверждённых показателей бюджета муниципального района 2019 года с годовыми бюджетными назначениями. А также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

-выявление всевозможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений направленных на их устранение

Проект решения Совета муниципального района «Сретенский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2019 год» с приложениями внесен главой муниципального района «Сретенский район» в Совет муниципального района «Сретенский район» (далее – Совет района) 30.04.2020 г. при сроке её представления до 01.05.2020г.

 В контрольно-счетную палату муниципального района «Сретенский район» документы поступили 30.04.2020г.

Настоящее заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки отчетов главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2019 год. Целью подготовки настоящего заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» являлось определение соответствия исполнения бюджета муниципального района «Сретенский район» (далее – бюджет района), решению Совета муниципального района «Сретенский район» «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений), проведения анализа полноты поступления доходов в бюджет района, а также законности и эффективности произведенных расходов.

Бюджет района на 2019 год утвержден решением Совета района «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 25.12.2018 г. № 29-РНП (далее - решение о бюджете). В процессе исполнения бюджета муниципального района «Сретенский район» изменения вносились 4 раза согласно Решениям Совета: № 37-РНП от 29.04.2019г., № 45-РНП от 29.10.2019г., № 47-РНП от 29.11.2019г., № 48-РНП от 25.12.2019г.

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2019 году представлена в таблице.

Таблица №1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Реквизиты решений о бюджете муниципального района** | **Общий объём доходов** | **Общий объём расходов** | **Общий объём** **(-)дефицита****(+)профицита** |
| 1 | От 25.12.2018г № 29-РНП | 555 942,9 | 554 347,3 | 1 595,6 |
| 2 | От 29.04.2019г № 37-РНП | 707 355,2 | 724 743,4 | -17 388,2 |
| 3 | От 29.10.2019г № 45-РНП | 920 803,7 | 938 171,9 | -17 368,2 |
| 4 | От 29.11.2019г № 47-РНП | 931 203,7 | 948 571,9 | -17 368,2 |
| 5 | От 25.12.2019г № 48-РНП | 1 032 265,4 | 1 049 399,8 | -17 134,4 |
| 6 | Уточнённый план за 2019 год | 1 032 265,5 | 1 049 399,9 | -17 134,4 |
| 7 | Фактически исполнено за 2019 год  | 995 886,6 | 993 896,2 | 1 990,4 |
|  | **Итого** | **Х** | **Х** | **Х** |

Показатели уточнённого плана за 2019 год по доходам и расходам соответствуют Решению Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2019 года № 48-РНП.

Исполнение основных характеристик бюджета района за 2019 год представлено в таблице №2

Таблица №2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2019г. (в первоначальной редакции)** | **Уточнённый план 2019г.** | **Исполнение 2019г.** | **% исполнения к утверждённому бюджету** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего доходов | 555 942,9 | 1 032 265,5 | 995 886,6 | 179,1 |
| Всего расходов | 554 347,3 | 1 049 399,9 | 993 896,2 | 179,3 |
| **дефицит(-),****профицит(+)** | **1 595,6** | **-17 134,4** | **1 990,4** | **Х** |

**Доходы бюджета**

В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2019 год поступило средств в объёме 995 886,6 тыс. руб. (2018 год- 824192,1 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 1 032 265,5 тыс. руб., выполнение составило 96,5%. К уровню 2018 года доходы перевыполнены на 171 694,5 тыс. руб. или на 120,8%.

Из общего объема доходов:

- *налоговые и неналоговые доходы*, всего 234 993,9 тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы 228 980,5 тыс. руб.;
* неналоговые доходы 6 013,5 тыс. руб.;

- *безвозмездные поступления*, всего 760 892,7 тыс. руб., в том числе:

* дотации 162 409,3 тыс. руб.;
* субсидии 215 365,6 тыс. руб.;
* субвенции 358 879,8 тыс. руб.;
* иные межбюджетные трансферты 24 648,6 тыс. руб.;
* прочие безвозмездные 253,7 тыс. руб.;

поступления

* возврат остатков субсидий,

субвенций и иных межбюджетных

трансферов, имеющих целевое

 назначение, прошлых лет . «-» 664,3 тыс. руб.

Бюджет района на 2019 год в первоначальной редакции по налоговым и неналоговым доходам принят в объёме 176 153,9 тыс. руб., что ниже фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов 2018 года на 17 898,9 тыс. рублей или на 90,8% .

В соответствие с данными отчётов об исполнении бюджета за 2016 – 2019 годы структура доходов характеризуется следующими данными:

Таблица №3

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Факт | Факт | Факт | план | факт |
| Сумма | Доля% | Сумма | Доля% | Сумма | Доля% | Сумма | Сумма | Доля% |
| Налоговые доходы | 185 921,9 | 29,3 | 179 251,6 | 27,9 | 188 445,3 | 22,8 | 221 915,3 | 228 980,5 | 23,0 |
| Неналоговые доходы | 6 157,7 | 1,0 | 5 562,9 | 0,8 | 5 607,5 | 0,7 | 5 824,1 | 6 013,4 | 0,6 |
| Безвозмездные поступления | 442 855,1 | 69,7 | 458 034,6 | 71,3 | 630 139,3 | 76,5 | 804 526,1 | 760 892,7 | 76,4 |
| **Всего** | **634 934,7** | **100,0** | **642 849,1** | **100,0** | **824 192,1** | **100,0** | **1 032 265,5** | **995 886,6** | **100,0** |

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2019 году по доходам представлена в таблице.

Таблица №4

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Реквизиты решений о бюджете муниципального района | Общий объём доходов | Отклонения (к предыдущей редакции Решения о бюджете) |
| Сумма (тыс. руб.) |
| 1 | От 25.12.2018г № 29-РНП | 555 942,9 в т. ч.Собственные 176153,9Безвозмездные 379 789,0 | Х |
| 2 | От 29.04.2019г № 37-РНП | 707 355,2 в т. чСобственные 186 632,1Безвозмездные 520 723,1 | 151 412,3 в т. чСобственные 10 478,2Безвозмездные 140 934,1 |
| 3 | От 29.10.2019г № 45-РНП | 920 803,7 в т. чСобственные 209 720,6Безвозмездные 711 083,1 | 213 448,5 в т. ч Собственные 23 088,5Безвозмездные 190 360,0 |
| 4 | От 29.11.2019г № 47-РНП | 931 203,7 в т. чСобственные 220 120,7Безвозмездные 711 083,0 | 10 400,0 в т. ч Собственные 10 400,0Безвозмездные 0,0 |
| 5 | От 25.12.2019г № 48-РНП | 1 032 265,4 в т. чСобственные 227 739,4Безвозмездные 804 526,1 | 101 061,7 в т. ч Собственные 7 618,6Безвозмездные 93443,1 |
| 6 | Фактически исполнено за 2019 год  | 995 886,6 в т. ЧСобственные 234 993,9Безвозмездные 760 892,7 | -36 378,9 в т. ЧСобственные 7 254,5Безвозмездные -43 633,4 |
|  | Итого | Х | 439 943,7 |

В процессе исполнения бюджета были уточнены плановые показатели в части:

-увеличения налоговых доходов на сумму 7 065,2 тыс. руб., исполнение составило 228 980,5 тыс. руб., или 103,2% к уточнённому плану;

-увеличения неналоговых доходов на сумму 189,3 тыс. руб., исполнение составило 6 013,4 тыс. руб., или 103,3% к уточнённому плану.

Проведённый анализ свидетельствует о недостаточно качественном прогнозировании доходов.

Анализ доходов муниципального района представлен в таблице №5.

Таблица №5

(Тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **код дохода** | **наименование дохода** | **2019 год** |
| **Утверждено доходов** | **Исполнено** **доходов** | **Неисполненные назначения** | **% в общем объеме****доходов** | **%****исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **227 739,40** | **234 993,90** | **-7 254,50** | **23,60** | **103,2** |
| **Налоговые доходы** | **221 915,30** | **228 980,50** | **-7 065,20** | **22,99** | **103,2** |
| 000 10102000010000 110 | Налог на доходы физических лиц | 162 376,90 | 169 290,50 | -6 913,60 | 17,00 | 104,3 |
| 000 10302000010000 110 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 10 964,20 | 11 692,40 | -728,20 | 1,17 | 106,6 |
| 000 10502000020000 110 | Единый налог на вменяемый доход для отдельных видов деятельности | 5 561,30 | 4 983,30 | 578,00 | 0,50 | 89,6 |
| 000 10503000010000 110 | Единый сельскохозяйственный налог | 153,20 | 125,20 | 28,00 | 0,01 | 81,7 |
| 000 10504000020000 110 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района | 41,80 | 71,20 | -29,40 | 0,01 | 170,3 |
| 000 10701030010000 110 | Налог на добычу полезных ископаемых | 40 843,00 | 40 843,00 | 0,00 | 4,10 | 100,0 |
| 000 10800000000000 000 | Государственная пошлина | 1 974,90 | 1 974,90 | 0,00 | 0,20 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **5 824,10** | **6 013,40** | **-189,30** | **0,60** | **103,3** |
| 000 11100000000000 000 | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 819,90 | 1 846,70 | -26,80 | 0,19 | 101,5 |  |  |
| 000 11201000010000120 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 920,00 | 913,00 | 7,00 | 0,09 | 99,2 |
| 000 11300000000000 130 | Доходы от оказания платных услуг  | 395,30 | 400,10 | -4,80 | 0,04 | 101,2 |
| 000 11400000000000 000 | Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 224,60 | 262,10 | -37,50 | 0,03 | 116,7 |
| 000 11600000000000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 464,30 | 2 673,30 | -209,00 | 0,27 | 108,5 |
| 000 11700000000000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,00 | -81,80 | 81,80 | -0,01 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **804 526,10** | **760 892,70** | **43 633,40** | **76,40** | **94,6** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **804 936,70** | **761 303,30** | **43 633,40** | **76,44** | **94,6** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации** | **162 409,30** | **162 409,30** | **0,00** | **16,31** | **100,0** |
|  000 2 0215001 05 0000 150 | Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 160 253,00 | 160 253,00 | 0,00 | 16,09 | 100,0 |
|  000 2 0215002 05 0000 150 | Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 2 156,30 | 2 156,30 | 0,00 | 0,22 | 100,0 |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**  | **229 324,10** | **215 365,60** | **13 958,50** | **21,63** | **93,9** |
| 000 2 02 25097 00 0000 150 | Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 1 932,10 | 1 932,10 | 0,00 | 0,19 | 100,0 |
| 000 2 02 25169 05 0000 150 | Субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков | 3 207,50 | 3 207,50 | 0,00 | 0,32 | 100,0 |
| 000 2 02 25210 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях | 2 142,00 | 2 142,00 | 0,00 | 0,22 | 100,0 |
| 000 2 02 25232 05 0000 150 | Субсидия бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | 1 782,00 | 1 672,20 | 109,80 | 0,17 | 93,8 |
| 000 2 02 25467 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 3 242,00 | 3 242,00 | 0,00 | 0,33 | 100,0 |
| 000 2 02 25497 05 0000 150 | Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 2 168,80 | 2 168,80 | 0,00 | 0,22 | 100,0 |
| 000 2 02 25519 05 0000 150 | Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 5 166,60 | 5 166,60 | 0,00 | 0,52 | 100,0 |
| 000 2 02 25555 05 0000 150 | Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | 9 974,10 | 9 974,10 | 0,00 | 1,00 | 100,0 |
| 000 2 02 25567 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение устойчивого развития сельских территорий | 3 260,50 | 3 260,50 | 0,00 | 0,33 | 100,0 |
|  000 2 02 29999 05 0000 150 | Реализация Закона Забайкальского края «Об отдельных вопросах в сфере образования» в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки (должностного оклада) на 25 процентов в поселках городского типа (рабочих поселках) (кроме педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций) | 1 233,00 | 1 233,00 | 0,00 | 0,12 | 100,0 |
|  000 2 02 29999 05 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов в целях софинансирования расходных обязательств бюджета муниципального района (городского округа) по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет средств муниципального района (городского округа) | 106 256,90 | 106 256,90 | 0,00 | 10,67 | 100,0 |
|  000 2 02 29999 05 0000 150 | Субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов (городских округов) на реализацию отдельных расходных обязательств | 14 694,40 | 14 694,40 | 0,00 | 1,48 | 100,0 |
|  000 2 02 29999 05 0000 150 | Модернизация объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности | 17 470,30 | 17 470,30 | 0,00 | 1,75 | 100,0 |
|  000 2 02 29999 05 0000 150 | Субсидия на реализацию мероприятий проекта «Забайкалье-территория будущего» | 25 139,10 | 25 139,10 | 0,00 | 2,52 | 100,0 |
|  000 2 02 29999 05 0000 150 | 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) | 10 150,00 | 7 201,30 | 2 948,70 | 0,72 | 70,9 |
|  000 2 02 29999 05 0000 150 | Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению основных требований законодательства в области пожарной безопасности | 7 429,00 | 7 429,00 | 0,00 | 0,75 | 100,0 |
|  000 2 02 29999 05 0000 150 | Реализация мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов | 14 075,80 | 3 175,80 | 10 900,00 | 0,32 | 22,6 |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **364 490,90** | **358 879,80** | **5 611,10** | **36,04** | **98,5** |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции на исполнение органами местного самоуправления государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 202,00 | 3 202,00 | 0,00 | 0,32 | 100,0 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции на финансовое обеспечение передаваемых органам местного самоуправления муниципальных районов государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности | 245,00 | 245,00 | 0,00 | 0,02 | 100,0 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на администрирование государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними  | 2 255,80 | 2 255,80 | 0,00 | 0,23 | 100,0 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенция на назначение и выплату ежемесячных денежных средств лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ранее находившимся под опекой (попечительством), достигшим 18 лет и продолжающим обучение по очной форме обучения в общеобразовательных учреждениях | 120,70 | 96,10 | 24,60 | 0,01 | 79,6 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий в сфере государственного управления охраной труда  | 467,40 | 467,40 | 0,00 | 0,05 | 100,0 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий | 507,40 | 499,20 | 8,20 | 0,05 | 98,4 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 |  Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализации государственного полномочия по сбору информации от поселений, необходимой для ведения регистра НПА | 74,50 | 47,70 | 26,80 | 0,00 | 64,0 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных организациях | 335 741,10 | 330 637,10 | 5 104,00 | 33,20 | 98,5 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях | 4 587,40 | 4 241,20 | 346,20 | 0,43 | 92,5 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Обеспечение отдыха, организация и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления | 2 619,30 | 2 619,30 | 0,00 | 0,26 | 100,0 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на администрирование государственного полномочия по предоставлению компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования,  | 80,10 | 80,10 | 0,00 | 0,01 | 100,0 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенция на предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому | 202,40 | 202,30 | 0,10 | 0,02 | 100,0 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 845,80 | 746,10 | 99,70 | 0,07 | 88,2 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по созданию административных комиссий в Забайкальском крае | 2,40 | 2,40 | 0,00 | 0,00 | 100,0 |
|  000 2 02 30024 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на реализацию государственного полномочия по материально-техническому и финансовому обеспечению оказания адвокатской помощи в труднодоступных и малонаселенных местностях Забайкальского края  | 140,60 | 139,10 | 1,50 | 0,01 | 98,9 |
|  000 2 02 30027 05 0000 150 | Субвенция на оплату труда приемным родителям (вознаграждение приемным родителям) | 1 506,70 | 1 506,70 | 0,00 | 0,15 | 100,0 |
|  000 2 02 30027 05 0000 150 | Субвенция на содержание ребенка в приемной семье | 2 266,00 | 2 266,00 | 0,00 | 0,23 | 100,0 |
|  000 2 02 30027 05 0000 150 | Субвенция на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей под опекой | 7 880,40 | 7 880,40 | 0,00 | 0,79 | 100,0 |
|  000 2 02 35118 05 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 745,90 | 1 745,90 | 0,00 | 0,18 | 100,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **48 712,40** | **24 648,60** | **24 063,80** | **2,48** | **50,6** |
| 000 2 02 40014 05 0000 150 | Межбюджетные трансферты по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля | 14,00 | 14,00 | 0,00 | 0,00 | 100,0 |
| 000 2 02 45390 05 0000 150 | Межбюджетные трансферты на обеспечение дорожной деятельности на автодороги местного значения (за исключением работ по содержанию дорог) | 3 000,00 | 3 000,00 | 0,00 | 0,30 | 100,0 |
| 000 2 02 49001 05 0000 150 | Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на обеспечение оборудования зданий общеобразовательных организаций санитарно-гигиеническими помещениями с соблюдением температурного режима | 42 424,20 | 18 360,40 | 24 063,80 | 1,84 | 43,3 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 3 274,20 | 3 274,20 | 0,00 | 0,33 | 100,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **253,70** | **253,70** | **0,00** | **0,03** | **100,0** |
| 000 2 07 05030 05 0000 150 | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 253,70 | 253,70 | 0,00 | 0,03 | 100,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-664,30** | **-664,30** | **0,00** | **-0,07** | **100,0** |
| 000 2 19 05000 05 0000 150  | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -664,30 | -664,30 | 0,00 | -0,07 | 100,0 |
| **Итого доходов** | **1 032 265,50** | **995 886,60** | **36 378,90** | **100,00** | **96,48** |

Доходы районного бюджета с учётом безвозмездных поступлений за 2019 год составили 995 886,6 тысяч рублей (2018 год -824 192,1 тыс. руб.). Увеличение к уровню прошлого года составило 120,8% или в сумме 171 694,5 тыс. рублей.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 234 993,9 тыс. руб. (2018 год -194 052,8 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 176 153,9 тыс. руб., дополнительно поступило средств в сумме 58 840,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2019 год поступили в сумме 760 892,7 тыс. руб. (2018 год -630 883,5 тыс. руб.). При утверждённых бюджетных назначениях в сумме 379 789,0 тыс. руб., увеличение составило в сумме 381 103,7 тыс. руб., или на 200,3%.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов поступила в размере 100% к уточненным бюджетным назначениям и составила 160 253,0 тыс. руб.

В бюджет района поступила дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 2 156,3 тыс. руб.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы поступили в размере 215 365,6 тыс. руб., при уточненных назначениях 229 324,1 тыс. руб., исполнение составило 93,9%.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет района в сумме 358 879,8 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 364 490,9 тыс. руб., исполнение составило 98,5%

Иных межбюджетных трансферов поступило в размере 24 648,6 тыс. руб. к уточненным бюджетным назначениям в сумме 48 712,4 тыс. руб., или 50,6%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального района поступили в сумме 253,7 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансферов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «-» 664,3 тыс. руб.

**Собственные доходы**

В течение отчётного финансового года в бюджет района поступило собственных доходов в сумме 234 993,9 тыс. руб. Выполнение плана по собственным доходам составило 103,2% к уточнённым годовым бюджетным назначениям, к утверждённым годовым бюджетным назначениям процент исполнения составил 133,4.

Сверх плановых назначений, утверждённых решением Совета района о бюджете (с изменениями), поступило собственных доходов в сумме 7 254,5 тыс. руб.

Таблица №6

(Тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование дохода | 2019 год |
| Утверждено по бюджету  | Уточненный план  | Исполнено  | Неисполненные назначения | % в общем объёме доходов | % к утверждённому плану | % к уточнённому плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **176 053,90** | 227 739,40 | 234 993,90 | -7 254,50 | 100,00 | 133,48 | **103,2** |
| **Налоговые доходы** | **173 150,90** | 221 915,30 | 228 980,50 | -7 065,20 | 97,44 | 132,24 | **103,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 139 803,00 | 162 376,90 | 169 290,50 | -6 913,60 | 72,04 | 121,09 | 104,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 10 464,20 | 10 964,20 | 11 692,40 | -728,20 | 4,98 | 111,74 | 106,6 |
| Единый налог на вменяемый доход для отдельных видов деятельности | 5 561,30 | 5 561,30 | 4 983,30 | 578,00 | 2,12 | 89,61 | 89,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 151,00 | 153,20 | 125,20 | 28,00 | 0,05 | 82,91 | 81,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района | 32,60 | 41,80 | 71,20 | -29,40 | 0,03 | 218,40 | 170,3 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 15 884,10 | 40 843,00 | 40 843,00 | 0,00 | 17,38 | 257,13 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 1 254,70 | 1 974,90 | 1 974,90 | 0,00 | 0,84 | 157,40 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы** | **2 903,00** | **5 824,10** | **6 013,40** | **-189,30** | **2,56** | **207,14** | **103,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 514,00 | 1 819,90 | 1 846,70 | -26,80 | 0,79 | 359,28 | 101,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 920,00 | 920,00 | 913,00 | 7,00 | 0,39 | 99,24 | 99,2 |
| Доходы от оказания платных услуг  | 0,00 | 395,30 | 400,10 | -4,80 | 0,17 | 0,00 | 101,2 |
| Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 33,00 | 224,60 | 262,10 | -37,50 | 0,11 | 794,24 | 116,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 436,00 | 2 464,30 | 2 673,30 | -209,00 | 1,14 | 186,16 | 108,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | -81,80 | 81,80 | -0,03 | 0,00 | 0,0 |

**Налоговые доходы**

Наибольший удельный в структуре собственных доходов занимают налоговые доходы и составляют 97,44 %, при уточнённых годовых назначениях в сумме 221 915,3 тыс. руб., исполнение составило в сумме 228 980,5 тыс. руб., или 103,2%.

Сравнительный анализ фактического исполнения налоговых доходов по годам приведён в таблице:

Таблица №7

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование показателя** | **Исполнено за 2016 год** | **Исполнено за 2017 год** | **Исполнено за 2018 год** | **2019 год** |
| **Уточнённый план** | **Кассовое исполнение** | **Отклонение гр. 5-6** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы в** том числе: | **185 921,8** | **179 251,6** | **188 445,3** | **221 915,30** | **228 980,50** | **-7 065,20** |
| Налог на доходы физических лиц | 145 507,1 | 139 293,6 | 145 354,6 | 162 376,90 | 169 290,50 | -6 913,60 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 12 910,0 | 9 390,9 | 10 173,2 | 10 964,20 | 11 692,40 | -728,20 |
| Налог на совокупный доход  | 5 484,9 | 5 360,4 | 4 289,3 | 5 756,3 | 5 179,7 | 576,6 |
| Транспортный налог | 0,0 | 0,0 | -0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 20 677,6 | 23 804,0 | 27 106,9 | 40 843,00 | 40 843,00 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 1 340,6 | 1 402,7 | 1 521,9 | 1 974,90 | 1 974,90 | 0,0 |

По налогу на доходы физических лиц при уточнённых плановых назначениях в сумме 162 376,9 тыс. руб., исполнение составило 169 290,5 тыс. руб. или 104,3%. Получены дополнительные доходы к уточнённым бюджетным назначениям в сумме 6 913,6 тыс. руб.

Доля НДФЛ в общем объёме налоговых и неналоговых доходов составила 72,04%.

По акцизам поступило 11 692,4 тыс. руб. при уточненных плановых назначениях 10 964,2 тыс. руб., исполнение составило 106,6% или дополнительно к уточнённому плану 728,2 тыс. руб.

По налогу на совокупный доход исполнение 5 179,7 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 5 756,3 тыс. руб., исполнение составило 90,0% или с уменьшением к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 576,6 тыс. руб., из них:

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнен в сумме 4 983,3 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 5 561,3 тыс. руб., исполнение составило 89,6%, или к утвержденным бюджетным назначениям неисполнен в сумме 578,0 тыс. руб.;

-единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 125,2 тыс. руб., при уточненном плане 153,2 тыс. руб., исполнение составило 81,7% или к утвержденным бюджетным назначениям неисполнен на 28,0 тыс. руб.;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения при уточненных плановых назначениях 41,8 тыс. руб. исполнен в сумме 71,2 тыс. руб., исполнение составило 170,3% или к утвержденным бюджетным назначениям перевыполнен в сумме 29,4 тыс. руб.;

По налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами при уточненных назначениях в сумме 40 843,0 тыс. руб., исполнение составило 40 843 тыс. руб., или дополнительно поступило средств к первоначально утвержденным бюджетным назначениям в сумме 24 958,9 тыс. руб. В общем объёме налоговых и неналоговых доходов доля налога на добычу полезных ископаемых составила 17,4%.

По государственной пошлине исполнение составило 1 974,9 тыс. руб., при уточненном плане 1 974,9 тыс. руб., исполнение составило 100,0% или к дополнительно первоначально утвержденным бюджетным назначениям с увеличением в сумме 720, тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

Общий объём неналоговых доходов составил 6 013,4 тыс. руб., что выше уровня 2018 года на 405,9 тыс. руб., доля в общем объёме собственных доходов составила 2,6%.

Таблица №8

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование показателя** | **Исполнено за 2016 год** | **Исполнено за 2017 год** | **Исполнено за 2018 год** | **2019 год** |
| **Уточнённый план** | **Кассовое исполнение** | **Отклонение гр. 5-6** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы в** том числе: | **6 157,7** | **5 562,8** | **5607,5** | **5 824,10** | **6 013,40** | **- 189,3** |
| Доходы по прочим налогам и сборам(по отменённым налогам и сборам) | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1676,2 | 1 436,5 | 1319,7 | 1 819,90 | 1 846,70 | -26,80 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 901,9 | 1 530,3 | 1 485,5 | 920,00 | 913,00 | 7,00 |
| Доходы от оказания платных услуг  | 1 169,6 | 370,3 | 411,4 | 395,30 | 400,10 | -4,80 |
| Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 530,5 | 269,1 | 368,6 | 224,60 | 262,10 | -37,50 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 857,9 | 1 976,8 | 1924,3 | 2 464,30 | 2 673,30 | -209,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 21,6 | -20,2 | 97,0 | 0,00 | -81,80 | 81,80 |

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 101,5% или в сумме 1 846,7 тыс. руб. при уточненных назначениях 1 819,9 тыс. руб., дополнительно к уточнённым бюджетным назначениям на 26,8 тыс. руб.

По плате за негативное воздействие на окружающую среду доход составил 913,0 тыс. руб., при уточненных назначениях в сумме 920,0 тыс. руб., или неисполнение плана на сумму 7,0 тыс. руб. к уточненным назначениям.

Доходы от оказания платных услуг составили 400,1 тыс. руб., при утверждённых бюджетных назначениях 395,3 тыс. руб., исполнение составило 101,2%.

Доходы от реализации материальных и нематериальных активов составили 262,1 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях 224,6 тыс. руб., исполнение составило 116,7% или дополнительно к уточнённым бюджетным назначениям поступило 37,5 тыс. руб.

Доходы от штрафов, санкций, возмещении ущерба составили 2 673,3 тыс. руб., при плановых назначениях 2 464,3 тыс. руб., исполнение составило 108,5% или дополнительно к уточнённым бюджетным назначениям 209,0 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы составили – «-»81,8 тыс. руб.

**Безвозмездные перечисления**

Сумма безвозмездных поступлений за 2019 год в бюджет района составила 760 892,7 тыс. руб. (2018 год-630 139,3 тыс. руб.) при уточнённых бюджетных назначениях 804 526,1 тыс. руб. или 94,6% к уточнённому плану и 200,4% к первоначально утверждённому бюджету.

Таблица №9

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **план** | **факт** | **%** | **план** | **факт** | **%** | **план** | **факт** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации | 69 430,8 | 69 430,8 | 100 | 127 003,9 | 127 003,9 | 100 | 162 409,3 | 162 409,3 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 64 778,9 | 64 509,0 | 99,6 | 184 241,2 | 183 748,6 | 99,7 | 229 324,1 | 215 365,6 | 93,9 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 326 006,1 | 324 080,7 | 99,4 | 320 735,1 | 320 483,5 | 99,9 | 364 490,9 | 358 879,8 | 98,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 32,5 | 14,0 | 43,1 | 14,0 | 14,0 | 100 | 48 712,4 | 24 648,6 | 50,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 734,9 | 734,9 | 100 | 253,7 | 253,7 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1 845,6 | -1 845,6 | 100 | -664,3 | -664,3 | 100,0 |
| **Итого**  | **460 248,3** | **458 040,6** | **99,5** | **630 883,5** | **630 139,3** | **99,9** | **804 526,1** | **760 892,7** | **94,6** |

По сравнению с 2018 годом объем безвозмездных поступлений в бюджет района увеличился на 130 753,4 тыс. руб., их доля в общем объеме доходов составила 76,4%. Плановые показатели по безвозмездным поступлениям не выполнены на 43 633,4 тыс. руб.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов поступила в размере 100% к уточненным бюджетным назначениям и составила 160 253,0 тыс. руб.

В бюджет района поступила дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 2 156,3 тыс. руб.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы поступили в размере 215 365,6 тыс. руб., при уточненных назначениях 229 324,1 тыс. руб., исполнение составило 93,9%.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет района в сумме 358 879,8 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 364 490,9 тыс. руб., исполнение составило 98,5%.

Иных межбюджетных трансферов поступило в размере 24 648,6 тыс. руб. к уточненным бюджетным назначениям 48 712,4 тыс. руб. или исполнение составило 50,6%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет района поступили в сумме 253,7 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансферов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил – «-» 664,3 тыс. руб.

**Расходы бюджета муниципального района**

Расходы бюджета района за 2019 год исполнены в сумме 993 896,2 тыс. руб. (2018 год – 819 602,4 тыс. руб.) при плане 1 049 399,9 тыс. руб., или 94,7% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В проверяемом периоде общий объём годовых бюджетных ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью соответствует объёму бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете.

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2019 году по расходам представлена в таблице.

Таблица №10

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Реквизиты решений о бюджете муниципального района | Общий объём расходов | Отклонения (к предыдущей редакции Решения о бюджете) |
| Сумма (тыс.руб) |
| 1 | От 25.12.2018г № 29-РНП | 554 347,3 | Х |
| 2 | От 29.04.2019г № 37-РНП | 724 743,4 | 170 396,1 |
| 3 | От 29.10.2019г № 45-РНП | 938 171,9 | 213 428,5 |
| 4 | От 29.11.2019г № 47-РНП | 948 571,9 | 10 400,0 |
| 5 | От 25.12.2019г № 48-РНП | 1 049 399,8 | 100 828,0 |
| 6 | Уточнённый план за 2019 год | 1 049 399,9 | 0,0 |
| 7 | Фактически исполнено за 2019 год  | 993 896,2 | -55 503,7 |
|  | Итого | Х | 439 548,9 |

Финансирование осуществлялось в соответствии с Решениями Совета муниципального района «Сретенский район», постановлениями и распоряжениями Главы района и имело в основном социальную направленность. Всего за 12 месяцев 2019 года на выплату заработной платы с отчислениями работникам бюджетной сферы направлено по бюджету района с учетом субвенций из краевого бюджета 718 685,1 тыс. руб. (2018 год- 548 599,7 тыс. руб ) или 72,3 % от общей суммы расходов. В 2018 году данный показатель составлял 66,9% *.*

В соответствие с утверждённой ведомственной структурой в отчётном году исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляло четыре главных распорядителя бюджетных средств – Администрация муниципального района, Комитет по финансам Администрации муниципального района, Управление образованием Администрации муниципального района, Отдел культуры Администрации муниципального района.

Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального района "Сретенский район" по главным распорядителям бюджетных средств отражен в таблице:

Таблица №11

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код ведомства** | **Утверждено по бюджету** | **Уточненные бюджетные ассигнования** | **Исполнено на 01.01.2020г.** | **процент исполнения** |
|  **к утверждённому плану** | **к уточнённому плану**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Комитет по Финансам Сретенского района  | 902 | 86 927,4 | 163 624,8 | 146 972,3 | 169,1 | 89,8 |
| Отдел культуры Администрации муниципального района "Сретенский район" | 904 | 23 665,0 | 42 651,2 | 42 548,9 | 179,8 | 99,8 |
| Администрация муниципального района "Сретенский район" | 905 | 31 899,2 | 96 036,9 | 92 874,0 | 291,1 | 96,7 |
| Районное управление образованием Сретенского района  | 926 | 411 855,7 | 747 087,0 | 711 501,0 | 172,8 | 95,2 |
| **Итого расходов** |   | **554 347,3** | **1 049 399,9** | **993 896,2** | **179,3** | **94,7** |

Недовыполнение расходной части бюджета района, составило в сумме 55 503,7 тыс. руб. в том числе:

- подраздел 0104 «Функционирование местных администраций» - 79,0 тыс. руб.;

- подраздел 0111 «Резервные фонды» - 177,4 тыс. руб.;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 413,8 тыс. руб.;

- подраздел 0309 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера» - 24,8 тыс. руб.;

-подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»– 2,6 тыс. руб.;

- подраздел 0408 «Транспорт» - 201,9 тыс. руб.;

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»– 7 880,3 тыс. руб.;

- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 94,1 тыс. руб.;

- подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»– 10 900,0 тыс. руб.;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование»– 6 039,0 тыс. руб.;

- подраздел 0702 «Общее образование»– 29 409,6 тыс. руб.;

- подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»– 10,2 тыс. руб.;

- подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - 2,8 тыс. руб.;

- подраздел 0801 «Культура» - 95,4 тыс. руб.;

- подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры» - 6,9 тыс. руб.;

- подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» - 41,5 тыс. руб;

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» - 124,4 тыс. руб.

Кассовые расходы по разделам бюджетной классификации приведены в таблице.

Таблица №12

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Утверждено****(Уточнённый план)****2019 год** | **Исполнено 2019 год** | **Отклонение от утвержденных назначений («+» - увеличение,****«-» уменьшение)** | **% исполнения в общей доле расходов** | **% исполнения к уточнённому плану** |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **44 937,2** | **44 267,0** | **670,2** | **4,5** | **98,5** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 676,0 | 1 676,0 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 599,9 | 599,9 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |
| 0104 Функционирование местных администраций  | 18 291,7 | 18 212,7 | 79,0 | 1,8 | 99,6 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 418,8 | 7 418,8 | 0,0 | 0,7 | 100,0 |
| 0111 Резервные фонды | 177,4 | 0,0 | 177,4 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 16 773,4 | 16 359,6 | 413,8 | 1,6 | 97,5 |
| **0200 Национальная оборона** | **1 745,9** | **1 745,9** | **0,0** | **0,2** | **100,0** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 745,9 | 1 745,9 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5 317,5** | **5 290,1** | **27,4** | **0,5** | **99,5** |
| 0309 Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 5 166,6 | 5 141,8 | 24,8 | 0,5 | 99,5 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 150,9 | 148,3 | 2,6 | 0,0 | 98,3 |
| **0400 Национальная экономика** | **63 378,3** | **55 202,0** | **8 176,3** | **5,6** | **87,1** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 1 643,0 | 1 643,0 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| 0408 Транспорт  | 27 842,5 | 27 640,6 | 201,9 | 2,8 | 99,3 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 33 350,6 | 25 470,3 | 7 880,3 | 2,6 | 76,4 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 542,2 | 448,1 | 94,1 | 0,0 | 82,6 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **25 283,5** | **25 283,5** | **0,0** | **2,5** | **100,0** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 14 611,0 | 14 611,0 | 0,0 | 1,5 | 100,0 |
| 0503 Благоустройство | 10 280,8 | 10 280,8 | 0,0 | 1,0 | 100,0 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 391,7 | 391,7 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **14 081,9** | **3 181,9** | **10 900,0** | **0,3** | **22,6** |
| 0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 14 081,9 | 3 181,9 | 10 900,0 | 0,3 | 22,6 |
| **0700 Образование** | **744 700,1** | **709 238,5** | **35 461,6** | **71,4** | **95,2** |
| 0701 Дошкольное образование | 177 307,8 | 171 268,8 | 6 039,0 | 17,2 | 96,6 |
| 0702 Общее образование | 500 371,9 | 470 962,3 | 29 409,6 | 47,4 | 94,1 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 36 857,2 | 36 857,2 | 0,0 | 3,7 | 100,0 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 2 908,3 | 2 898,1 | 10,2 | 0,3 | 99,6 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 27 254,9 | 27 252,1 | 2,8 | 2,7 | 100,0 |
| **0800 Культура, кинематография** | **41 614,6** | **41 512,3** | **102,3** | **4,2** | **99,8** |
| 0801 Культура  | 34 966,1 | 34 870,7 | 95,4 | 3,5 | 99,7 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 6 648,5 | 6 641,6 | 6,9 | 0,7 | 99,9 |
| **1000 Социальная политика** | **18 039,2** | **17 873,3** | **165,9** | **1,8** | **99,1** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 2 308,4 | 2 308,4 | 0,0 | 0,2 | 100,0 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 240,0 | 198,5 | 41,5 | 0,0 | 82,7 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 15 490,8 | 15 366,4 | 124,4 | 1,5 | 99,2 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **3 597,8** | **3 597,8** | **0,0** | **0,4** | **100,0** |
| 1101 Физическая культура | 3 597,8 | 3 597,8 | 0,0 | 0,4 | 100,0 |
| **1200 Средства массовой информации** | **1 199,4** | **1 199,4** | **0,0** | **0,1** | **100,0** |
| 1201 Периодическая печать и издательства | 1 199,4 | 1 199,4 | 0,0 | 0,1 | 100,0 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **30,3** | **30,3** | **0,0** | **0,0** | **100,0** |
| 1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга | 30,3 | 30,3 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **85 474,2** | **85 474,2** | **0,0** | **8,6** | **100,0** |
| 1401 Дотации | 20 745,7 | 20 745,7 | 0,0 | 2,1 | 100,0 |
| 1402 Иные дотации | 41 247,4 | 41 247,4 | 0,0 | 4,2 | 100,0 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты | 23 481,1 | 23 481,1 | 0,0 | 2,4 | 100,0 |
| **Итого расходов** | **1 049 399,9** | **993 896,2** | **55 503,7** | **100,0** | **94,7** |

Из таблицы следует, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает образование и составляет 71,4%.

Второе место в общей сумме расходов за отчётный период составляют расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» -8,6 процентов.

Третье место в общей сумме расходов за отчётный период составляют расходы по разделу «Национальная экономика» -5,6 процентов.

Доля расходов по другим разделам составила: «Общегосударственные вопросы» - 4,5%, «Культура» - 4,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,5%, «Социальная политика» -1,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%, «Физкультура и спорт» - 0,4%, «Охрана окружающей среды» - 0,3%, «Национальная оборона» - 0,2%, « Средства массовой информации» - 0,1%. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» доля расходов составила менее 0,1 %.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по расходам 2019 года к 2018 году в представлен в таблице

Таблица №13

(тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Исполнено 2017 год** | **Исполнено 2018 год** | **Исполнено 2019 год** | **Отклон. 2019г. к 2018г.** | **% исполнения к 2018 году** |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **32 026,7** | **40 372,5** | **44 267,0** | **3 894,5** | **109,6** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 171,5 | 1 522,2 | 1 676,0 | 153,8 | 110,1 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 1 374,6 | 956,6 | 599,9 | -356,7 | 62,7 |
| 0104 Функционирование местных администраций | 14 490,2 | 19 206,9 | 18 212,7 | -994,2 | 94,8 |
| 0105 Судебная система | 0,0 | 23,1 | 0,0 | -23,1 | 0,0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 556,8 | 6 993,9 | 7 418,8 | 424,9 | 106,1 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 2 273,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 6 160,4 | 11 669,8 | 16 359,6 | 4 689,8 | 140,2 |
| **0200 Национальная оборона** | **1 342,5** | **1 597,8** | **1 745,9** | **148,1** | **109,3** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 342,5 | 1 597,8 | 1 745,9 | 148,1 | 109,3 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **926,5** | **2 683,9** | **5 290,1** | **2 606,2** | **197,1** |
| 0309 Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 841,5 | 2 639,9 | 5 141,8 | 2 501,9 | 194,8 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 85,0 | 44,0 | 148,3 | 104,3 | 337,0 |
| **0400 Национальная экономика** | **9 045,8** | **33 741,1** | **55 202,0** | **21 460,9** | **163,6** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 1 045,9 | 900,0 | 1 643,0 | 743,0 | 182,6 |
| 0408 Транспорт | 0,0 | 14 840,1 | 27 640,6 | 12 800,5 | 186,3 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 7 848,4 | 17 330,4 | 25 470,3 | 8 139,9 | 147,0 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 151,5 | 670,6 | 448,1 | -222,5 | 66,8 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **16 696,0** | **18 623,6** | **25 283,5** | **6 659,9** | **135,8** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 9 658,5 | 11 805,4 | 14 611,0 | 2 805,6 | 123,8 |
| 0503 Благоустройство | 3 431,6 | 6 544,5 | 10 280,8 | 3 736,3 | 157,1 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 3 605,9 | 273,7 | 391,7 | 118,0 | 143,1 |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **0,0** | **0,0** | **3 181,9** | **3 181,9** | **0,0** |
| 0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0,0 | 0,0 | 3 181,9 | 3181,9 | 0,0 |
| **0700 Образование** | **464 003,3** | **587 213,2** | **709 238,5** | **122 025,3** | **120,8** |
| 0701 Дошкольное образование | 107 285,9 | 148 983,0 | 171 268,8 | 22 285,8 | 115,0 |
| 0702 Общее образование | 320 717,5 | 378 047,3 | 470 962,3 | 92 915,0 | 124,6 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 20 200,3 | 29 116,4 | 36 857,2 | 7 740,8 | 126,6 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 2 649,7 | 2 080,4 | 2 898,1 | 817,7 | 139,3 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 13 149,9 | 28 986,1 | 27 252,1 | -1 734,0 | 94,0 |
| **0800 Культура, кинематография** | **20 452,2** | **32 198,3** | **41 512,3** | **9 314,0** | **128,9** |
| 0801 Культура | 16 947,3 | 26 294,6 | 34 870,7 | 8 576,1 | 132,6 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 3 504,9 | 5 903,7 | 6 641,6 | 737,9 | 112,5 |
| **1000 Социальная политика** | **19 308,5** | **20 567,0** | **17 873,3** | **-2 693,7** | **86,9** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 1 238,6 | 1 823,9 | 2 308,4 | 484,5 | 126,6 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 1 209,4 | 5 445,3 | 198,5 | -5 246,8 | 3,6 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 15 852,0 | 13 001,0 | 15 366,4 | 2 365,4 | 118,2 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 1 008,5 | 296,8 |  | -296,8 | 0,0 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **217,1** | **51,7** | **3 597,8** | **3 546,1** | **6959,0** |
| 1101 Физическая культура | 217,1 | 51,7 | 3 597,8 | 3 546,1 | 6959,0 |
| **1200 Средства массовой информации** | **0,0** | **0,0** | **1 199,4** | **1 199,4** | **0,0** |
| 1201 Периодическая печать и издательства | **0,0** | **0,0** | **1 199,4** | 1 199,4 | 0,0 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **40,8** | **49,6** | **30,3** | **-19,3** | **61,1** |
| 1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга | 40,8 | 49,6 | 30,3 | -19,3 | 61,1 |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **47 227,4** | **82 503,7** | **85 474,2** | **2 970,5** | **103,6** |
| 1401 Дотации | 13 337,6 | 16 433,3 | 20 745,7 | 4 312,4 | 126,2 |
| 1402 Иные дотации | 32 973,9 | 35 520,0 | 41 247,4 | 5 727,4 | 116,1 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты | 915,9 | 30 550,4 | 23 481,1 | -7 069,3 | 76,9 |
| **Итого расходов** | **611 286,8** | **819 602,4** | **993 896,2** | **174 293,80** | **121,3** |

Бюджет района по расходам в 2019 году к уровню 2018 года исполнен на 121,3%, или с увеличением на 174 293,8 тыс. руб.

Расходы районного бюджета по разделу «**Общегосударственным вопросы»** составили 37 863,7 тыс. руб., или 98,5% к уточнённым бюджетным назначениям. Следует отметить, что объём произведённых расходов по данному разделу выше, чем в предыдущем году на 3 894,5 тыс. руб. В данном разделе учтены расходы в сумме 27 907,5 тыс. руб. по функционированию высшего должностного лица, по функционированию представительного и исполнительных органов местного самоуправления.

По подразделу «другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 16 359,5 тыс. руб. (2018 год – 11 669,8 тыс. руб.) из них:

-расходы резервного фонда администрации муниципального района составили за отчетный период 22,6 тыс. рублей.

-расходы, не относящиеся к аппарату управления (содержание обслуживающего персонала, коммунальные услуги, приобретение гсм, угля и т.д.) составили 14 505,8 тыс. руб. (2018 год – 10 177,3 тыс. руб )

Расходы по выполнению функций органами местного самоуправления составили 1 831,1 тыс. руб., в том числе:

-755,1 тыс. рублей оплачено за услуги редакции за печатание нормативно-правовых актов;

-279,2 тыс.руб программный продукт;

-796,8 тыс. руб. (проведение мероприятий, приобретение подарочной продукции, проведение дня города).

По подразделу **«национальная оборона»** направлено средств субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 1 745,9 тыс. руб. (2018 год -1 597,8 тыс. руб.).

По подразделу «**национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 5 290,1,тыс. рублей (2018 год – 2 683,9 тыс. руб.).

На предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий использовано 511,0 тыс руб. Денежные средства были направлены на проведение аварийно-спасательных работ.

На осуществление полномочий по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий и гражданской обороне перечислено сельским поселениям 596,0 тыс. руб.

Расходы на содержание ЕДДС составили 3 959,6 тыс. руб.

Расходы по программам составили: "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками, их незаконному обороту и алкоголизации населения муниципального района "Сретенский район" -30,0 тыс. руб. (уничтожение дикорастущей конопли), «Профилактика правонарушений МР "Сретенский район"2016-2019 годы» -109,4 тыс. руб., «Профилактика терроризма, минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений на территории муниципального района "Сретенский район"» -75,2 тыс. руб., «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних 2017-2020 годы» - 8,9 тыс. руб. (проведение мероприятий).

Расходы в сфере **«национальной экономики»** составили 55 202,0 тыс. руб. (2018 год – 33 741,1 тыс. руб.).

По подразделу **«сельское хозяйство»** использовано средств 1 643,0 тыс. руб (2018 год-900 тыс. руб.), в том числе:

- по программе «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса» израсходовано 1 643,0 тыс. руб. (2018 год - 900,0 тыс. руб.), которые были направлены на подведение итогов трудового соперничества.

По подразделу **«Транспорт»** исполнение составило 27 640,6 тыс.руб., из них:

- расходы по изготовлению и поставке пассажирского водометного катера в рамках реализации мероприятий проекта «Забайкалье – территория будущего» 27 640,6 тыс. руб.

В подразделе **«дорожное хозяйство»** исполнение составило 25 470,3 тыс. руб. (2018 год – 17 330,4 тыс. руб.).

Средства краевого бюджета, на основании соглашений с Министерством территориального развития Забайкальского края, были направлены:

- на строительство, капитальный ремонт а/дорог общего пользования местного значения, искусственных сооружений на них в сумме 10 051,3 тыс. руб.

По подразделу «другие вопросы в области национальной экономики» исполнение за отчётный период составило 448,1 тыс. руб, из них:

- по программе реформирования и регулирорвания земельных и имущественных отношений – 348,1 тыс. руб. направлены на межевание и регистацию прав собственности,

- по программе развитие субъектов малого и среднего предпринимательства 100,0 тыс руб.(подведение итогов)

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы составили в сумме 25 283,5 тыс. руб. (2018 год – 18 623,6 тыс. руб).

По коммунальномухозяйству расходы составили 14 611,0 тыс. рублей из которых:

-500,0 тыс. руб. переданы межбюджетными трансфертами на осущесствление полномочий по организации в границах сельских поселений тепло и водоснабжения населения.

-14 111,0 тыс. руб.за счет средств субсидии из краевого бюджета на поготовку к осеенне-зимнему отопительному периоду, на оплату коммунальных услуг и приобретение котельно-печного топлива .

Расходы районного бюджета по благоустройству составили 10 280,8 тыс. руб., средства переданы сельским поселениям:

- на осуществление полномочий по содержанию мест захоронения и по организации сбора и вывоза бытовых отходов в сумме 306,7 тыс руб.,

- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды 9 974,1 тыс руб.

Другие расходы в области жилищно-коммунального хозяйства составили 391,6 тыс. руб. Средства направлены поставку и монтаж котла.

По разделу «**Охрана окружающей среды**» расходы составили в сумме 3 181,9 тыс. руб. (2018 год – 0 тыс. руб)на содержание несанкционированных свалок.

Расходы на **образование** по районному бюджету исполнены в сумме 709 238,5 тыс. руб.( 2018 год- 587 213,2 тыс. руб.)

По дошкольному образованию исполнение составило 171 268,8 тыс. руб. (2018 год-148 983,0 тыс. руб.), из них использовано на выплату заработной платы с начислениями 135 300,0 тыс. руб. (2018 год-139 290,0 тыс. руб).

За счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования за отчетный период направлено 105 507,8 тысяч рублей.

За счёт средств субсидии на оплату труда работников расходы составили 11 790,2 тыс. руб., на оплату кредиторской задолженности -2 714,1 тыс. руб.

На обеспечение основных требований действующего законодательства в области пожарной безопасности образовательных организаций -1 974,7 тыс. руб.

Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования -1 689,1 тыс. руб.

В истекшем периоде на общее образование было использовано 470 962,3 тыс. руб. (2018 год - 378 047,3 тыс. руб.) в том числе на выплату заработной платы с отчислениями 346 754,0 тыс. руб. (2018 год-363 506,0 тыс. руб ).

За счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования за отчетный период направлено 224 925,9 тысяч рублей.

За счёт средств субсидии на оплату труда работников не связанных с образовательным процессом -45 422,0 тыс. руб.

На оплату кредиторской задолженности из средств КБ -6 342,9 тыс. руб.

На организацию бесплатного питания детей из малоимущих семей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, было использовано средств субвенции в размере 3 460,4 тысяч рублей.

На обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в сумме 3 273,0 тыс. руб.

Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 2 033,8 тыс. руб.

На обеспечение основных требований действующего законодательства в области пожарной безопасности образовательных организаций -4 739,4 тыс. руб.

Обеспечение оборудования зданий общеобразовательных организаций санитарно-гигиеническими помещениями с соблюдением температурного режима направлено 18 360,4 тыс. руб.

По муниципальным программам: "Развитие образования" - 247,0 тыс. руб., «Развитие физкультуры и спорта» - 12,6 тыс. руб., «Модернизация объектов ЖКХ» - 3993,5, тыс. руб. (приобретение котлов), "Молодёжная политика" - 43,8 тыс. руб.

Расходы по содержанию учреждений по внешкольной работе с детьми (детский дом творчества, детско-юношеская спортивная школа, детская музыкальная школа) составили 36 857,2 тыс. руб. (2018 год-29 116,4 тыс. руб.), в том числе по заработной плате с отчислениями 28 880,0 тысяч рублей из них субсидия из краевого бюджета на выплату надбавки в размере 25% специалистам, проживающим в сельской местности в сумме 1 233,0 тыс. рублей,

Субсидия из краевого бюджета на оплату кредиторской задолженности из средств КБ-570,6 тыс. руб.;

Субсидия на выплату з/платы- 9 045,2 тыс. руб.

На обеспечение основных требований действующего законодательства в области пожарной безопасности образовательных организаций -789,9 тыс. руб.

По программам: «Модернизация объектов ЖКХ» - 230,0 тыс. руб., « Развитие физкультуры и спорта»- 272,0 тыс. руб.

Расходы по молодежной политике за отчетный период составили 2898,1 тысяч рублей (2018 год – 2080,4 тыс. руб.)

На исполнение муниципальной программы по молодежной политике направлено 139,1 тысяч рублей.

Расходы по проведению в период летних каникул детской оздоровительной компании составили 2 759,0 тысяч рублей из них: за счет средств местного бюджета -150,0 тысяч рублей, за счет краевого бюджета на сумму 2 609,0 тысяч рублей.

По подразделу "Другие вопросы в области образования" расходы составили 27 252,0 тысяч рублей (2018 год -28 986,1 тыс. руб.) из них: на содержание аппарата районного управления образования 5 044,1 тысяч рублей из них на выплату заработной платы использовано 4 862,3 тысяч рублей.

На выполнение переданных полномочий по опеке и попечительству из средств КБ в сумме 2 253,0 тыс. руб., в т. ч. на з/плату -2 074,8 тыс. руб.

На содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета, хозяйственно-эксплуатационной группы направлено средств в сумме 20 581,3 тысяч рублей, в том числе заработная плата 16 754,1 тысяч рублей.

 На выполнение переданных государственных полномочий за счёт средств краевого бюджета направлено 80,1 тыс. рублей.

За счёт средств субсидии из средств КБ на выплату з/платы – 5 184,4 тыс. руб.

Субсидия на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях в сумме 2 185,7 тыс. руб.

На реализацию муниципальной программы «Развитие образования» было направлено 297,0 тыс. руб.

По разделу  **культура, кинематография** расходы составили в сумме 41 512,3 тыс. руб. (2018 год – 32 198,3 тыс. руб), в том числе на выплату заработной платы работникам районных учреждений культуры направлено 20 563,6 тыс.руб (2018г -20 383 тыс. руб*.*).

На содержание домов культуры направлено 11 898,0 тыс. руб (2018 год-5 463,9 тыс. руб). За счет средств межбюджетных трансфертов из бюжета Забайкальского края получено 8 458,9 тыс. рублей в том числе 3 460,4 тыс. руб. выделено поселениям, из них направлено на:

-приобретение автоклуба-5011,5 тыс. руб.;

-на комплектование книжных фондов 20,6 тыс. руб.;

-на выплату поощрений лучшим учреждениям культуры 100,0 тыс. руб.;

-на подключение библиотек к сети «Интернет» - 84,8 тыс. руб.

-на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры 3 242,0 тыс. руб

На содержание музеев направлено средств в сумме 3 277,0 тыс. руб.(2018 год – 2314,0 тыс. рублей).

На содержание библиотек расходы составили 16 235,3 тыс. руб. (2018 год-18 516,7 тыс. рублей), из них межбюджетные трансферты поселениям на организацию библиотечного обслуживания населения -6 437,4 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры» расходы составили 6 641,6 тыс. рублей из них направлено:

на содержание централизованной бухгалтерии и групп хозяйственного обслуживания 5 272,3 тыс. рублей;

на содержание аппарата отдела культуры 1 133,3 тыс. рублей;

передано поселениям на организацию мест массового отдыха жителей 236,0 тыс. руб.

**По социальной политике** исполнение в целом по разделу составило 19 062,3 тыс. руб.(2018 год – 20 566,9 тыс. руб.).

Доплаты к пенсиям, выплачиваемые муниципальным служащим, составили -3 497,3 тысяч рублей;

На доплаты к пенсиям, гражданам, имеющим трудовые ордена, направлено в сумме 198,5 тысяч рублей.

Расходы по программе "Обеспечение жильем молодых семей" составили 2 668,8 тысяч рублей из них: местный бюджет-500,0 тыс. руб., ФБ в сумме 1 735,3 тыс. руб., КБ - 433,5 тыс. руб.

**По подразделу "охрана семьи и детства"** расходы исполнены в сумме 12 697,7 тысяч рублей (2018 год – 13 001,0 тыс. руб.) данные расходы были исполнены за счет средств субвенции из краевого бюджета из них на:

- содержание ребенка в семье опекуна– 7 880,4 тысяч рублей;

- предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому в сумме 202,4 тыс. рублей;

- вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 1506,7 тыс. руб.;

- содержание ребенка в приемной семье – 2266,0 тысяч рублей;

- выплаты детям до 18 лет обучающимся в образовательных учреждениях -96,1 тыс. руб.;

- компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении, реализующем основную общеобразовательную программу дошкольного образования - 746,1 тысяч рублей.

Расходы по разделу **"Физкультура и спорт"** составили 3976,2 тысяч рублей (2018 год- 51,7 тыс. руб.) из них:

на участие в краевых и районных спортивных соревнованиях - 423,6 тыс. руб.

на финансирование по программе "Устойчивое развитие сельских территорий" -3 552,6 тысяч рублей из средств местного бюджета-292,1 тыс. руб., из средств ФБ в сумме 2771,6 тыс. руб., из средств КБ 488,9 тыс. руб.

Расходы по разделу «**Средства массовой информации**» составили в сумме 1 199,4 тыс. руб. (субсидии на поддержку редакции «Советское забайкалье»).

Расходы по разделу **"Обслуживание долговых обязательств"** составили 30,3 тыс. рублей (2018 год – 49,6 тыс. руб.) денежные средства были перечислены за пользование бюджетными кредитами предоставленными бюджетом другого уровня.

Расходы по разделу **"Межбюджетные трансферты"** составили 85 474,2 тысяч рублей (2018 год - 82 503,7 тыс. руб.) в том числе:

-Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности - 20 745,7 тысяч рублей в том числе: за счет средств местного бюджета-17 543,7 тысяч рублей, краевого бюджета-3 202,0 тысяч рублей (подушевая дотация).

-Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 41 247,4 тысяч рублей.

-Субсидии бюджетам городских и сельских поселений составили 19 909,1 тыс. руб. из них на:

выравнивание бюджетной обеспеченности МО в сумме 2861,8 тыс. руб.;

софинансирование расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы в сумме 17 047,3 тыс. руб.

На реализацию мероприятий за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 3 274,2 тыс. руб.

Прочие межбюджетные трансферты общего характера составили всего 397,8 тыс. руб. из них по взаимным расчетам передано средств в бюджеты поселений:

-50,0 тыс. руб. на организацию летних оздоровительных площадок сельским поселениям;

-42,5 тыс. руб. на аварийно-спасательные работы, приобретение автозапчастей;

-57,0 тыс. руб. на участие в краевой спартакиаде "Забайкальские игры";

-8,5 тыс. руб. на проведение турнира Байкальские зори;

-60,0 тыс. руб. на уничтожение конопли;

-9,6 тыс. руб. на участие в турнире по игре «Бочча»;

-20,0 тыс. руб. на восстановление кровли МКД повреждённой в результате штормового ветра;

-8,2 тыс. руб. приобретение аккумулятора;

-52,0 тыс. руб. доставка дизельной электростанции;

-90,0 тыс. руб. подведение итогов на лучшую организацию деятельности по благоустройству, озеленению и пожарной безопасности среди поселений.

**Профицит бюджета**

Согласно годовым бюджетным назначениям на 01.01.2020 года решением Совета муниципального района «Сретенский район» № 29-РНП от 25.12.2018 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» утверждён дефицит бюджета в сумме 17 134,4 тыс. руб.

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2019 году источникам финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

Таблица №14

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Реквизиты решений о бюджете муниципального района | Общий объём дефицита(-) профицита(+) | Отклонения (к предыдущей редакции Решения о бюджете) |
| Сумма (тыс. руб.) |
| 1 | От 25.12.2018г № 29-РНП | 1 595,6 | Х |
| 2 | От 29.04.2019г № 37-РНП | -17 388,2 | -18 983,80 |
| 3 | От 29.10.2019г № 45-РНП | -17 368,2 | 20,00 |
| 4 | От 29.11.2019г № 47-РНП | -17 368,2 | 0,00 |
| 5 | От 25.12.2019г № 48-РНП | -17 134,4 | 233,80 |
| 6 | Уточнённый план за 2019 год | -17 134,4 | 0,00 |
| 7 | Фактически исполнено за 2019 год  | 1 990,4 | 19 124,80 |
|  | Итого | Х | 394,80 |

 По результатам проведённого анализа установлено, что по состоянию на 01.01.2020 года бюджет муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1 990,4 тыс.руб. (профицит).

Исполнение доходов бюджета составило в сумме 995  886,6 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета составило в сумме 993  896,2 тыс. руб.

Профицит составил 1 990,4 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность**

Согласно представленной информации о кредиторской задолженности по учреждениям муниципального района «Сретенский район» по состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила 9 424,7 тыс.руб. (на 01.01.2019 г- 66 516,6 тыс.руб.)., в том числе по учреждениям:

Отдел культуры Администрации муниципального района «Сретенский район» -172,2 тыс. руб;

Управление образованием Администрации муниципального района «Сретенский район» -9 255,5 тыс. руб;

К уровню прошлого года кредиторская задолженность снизилась на 57 088,9 тыс.руб.

Таблица №15

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 211 | 212 | 213 | 221 | 222 | 223 | 225 | 226 | 227 | 260 | 290 | 310 | 340 | Всего |
| Администрация  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Комитет по финансам  | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Отдел культуры  | 23,2 | 9,2 | 112,4 | 0,0 | 0,0 | 5,2 | 9,8 | 3,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 9,0 | 172,2 |
| Управление образованием  | 935,1 | 2,6 | 1749,5 | 6,1 | 29,3 | 1095,7 | 404,2 | 2543,5 | 33,3 | 93,7 | 1546,6 | 108,3 | 707,6 | 9255,5 |
| **Итого** | **958,3** | **11,8** | **1861,9** | **6,1** | **29,3** | **1100,9** | **414,0** | **2546,9** | **33,3** | **93,7** | **1546,6** | **108,3** | **716,6** | **9427,7** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  За счет средств КБ | 47,5 | 0,0 | 23,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 53,9 | 0,0 | 93,7 | 0,0 | 2,7 | 4,4 | 225,6 |
| За счёт средств МБ | 910,8 | 11,8 | 1838,5 | 6,1 | 29,3 | 1100,9 | 414,0 | 2493,0 | 33,3 | 0,0 | 1546,6 | 105,6 | 712,2 | 9202,1 |

Неисполнение принятых бюджетных обязательств является нарушением требований ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса РФ.

**Муниципальный долг**

В соответствие со статьёй 11 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2020 года установлен в размере, не превышающем 50 процентов от утверждённого общего годового объёма доходов бюджета района без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в соответствие со статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 г. составлял 30 317,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года уменьшился на 1 595,6 тыс. руб. и составляет 28 721,6 тыс. руб., за счет погашения основной суммы долга.

Объем долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 ФЗ № 58. Структура муниципального долга соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 11 п. 2 решения о бюджете.

**Муниципальные гарантии**

На основании статьи 13 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), муниципальные гарантии в 2019 году предусмотрены в сумме 1 000,0 тыс. руб. на муниципальную поддержку инвесторам, осуществляющим инвестиционную и инновационную деятельность в Сретенском районе (Приложение № 16 к решению о бюджете). Согласно, представленного отчета за 2019 год, муниципальные гарантии в отчётном году не предоставлялись.

**Программа муниципальных заимствований**

Статьёй 14 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2019 год (Приложение № 17 к решению о бюджете), в которой внутренние заимствования не предусмотрены. В 2019 году заимствования не предоставлялись.

**Резервный фонд местной администрации**

В соответствие с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствие со статьёй 7 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объёме 200,0 тыс. руб.

В результате исполнения бюджета по разделу 0111 «Резервные фонды» неисполненные бюджетные назначения составили в сумме 177,4 тыс. руб.

Согласно отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» расходы за 2019 год составили в сумме 22,56 тыс. руб.

По коду бюджетной классификации 0113 0000070500 244 администрацией муниципального района «Сретенский район» средства в сумме 22,56 тыс. руб. использованы для поощрения участкового уполномоченного группы УУП и ПДН ОМВД России по Сретенскому району старшего лейтенанта полиции Анашкина Е.П., занявшего первое место в соревновании среди участковых уполномоченных полиции на приз Боробова Ю.И.

**Исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края в 2019 году**

На 2019 год запланированы бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательствв соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края в сумме 12 822,1 тыс. руб. Фактически исполнение составило в размере 12 797,4 тыс. руб. или исполнены на 99,8% из них:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по предоставлению компенсации части платы, взимаемой с родителей или законных представителей за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в соответствии с Законом Забайкальского края от 26 сентября 2008 года№ 56-ЗЗК "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственным полномочием по предоставлению компенсации части платы, взимаемой с родителей или законных представителей за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования" при плане в сумме 845,8 тыс. руб. исполнение составило в сумме 845,8 тыс. руб. или 100,0%.

-субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в соответствии с Законом Забайкальского края от 13 ноября 2009 года № 272-ЗЗК "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственным полномочием по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними" (на назначение и выплату ежемесячных денежных средств лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ранее находившимся под опекой (попечительством), достигшим 18 лет и продолжающим обучение по очной форме обучения в общеобразовательных учреждениях) при плановых бюджетных назначениях в размере 120,7 тыс. руб. исполнение составило 79,6% или на 96,1 тыс. руб.

-субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в соответствии с Законом Забайкальского края от 13 ноября 2009 года № 272-ЗЗК "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственным полномочием по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними" (на назначение и выплату ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в семьях опекунов (попечителей) исполнены на 100,0% или в сумме 7 880,4 тыс. руб.

-субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в соответствии с Законом Забайкальского края от 13 ноября 2009 года № 272-ЗЗК "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственным полномочием по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними" (на назначение и выплату ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях) исполнены на 100,0% или в сумме 2 266,0 тыс. руб.

-субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в соответствии с Законом Забайкальского края от 13 ноября 2009 года № 272-ЗЗК "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственным полномочием по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними" (на назначение и выплату вознаграждения приемным родителям) исполнены на 100,0% или в сумме 1 506,7 тыс. руб.

Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий по воспитанию и обучению детей-инвалидов в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, а также по предоставлению компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому в соответствии с Законом Забайкальского края от 29 марта 2010 года № 346-ЗЗК "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Забайкальского края государственными полномочиями по воспитанию и обучению детей-инвалидов в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, а также по предоставлению компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому" (на предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому) исполнение составило в сумме 202,4 тыс. руб. при плановых бюджетных назначениях в сумме 202,5 тыс. руб., или на 99,95%.

**Исполнение консолидированного бюджета Сретенского района за 2019 год.**

Фактические доходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2019 год составили 1 186 259,2 тыс. руб. (2018 год - 984 238,1 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 224 669,5 тыс. руб., исполнение составило 96,9% или недовыполнение в сумме 38 410,3 тыс. руб., в т.ч.:

*налоговые и неналоговые доходы,* всего 288 710,5 тыс. руб., в том числе

-налоговые доходы 277 673,5 тыс. руб.,

-неналоговые доходы 11 037,0 тыс. руб.,

*безвозмездные поступления,* всего 897 548,7 тыс. руб.

Расходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2019 год составили 1 181 743,4 тыс. руб. (2018 год – 988 950,9 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 247 598,7 тыс. руб., исполнение составило 94,7% или недовыполнение в сумме 65 855,3 тыс. руб.

 Исполнение по расходам в разрезе разделов сложилось следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» -115 179,9 тыс. руб., или 98,5% к уточнённому плану;

- «Национальная оборона» - 3491,8 тыс. руб., или 100%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -10 510,7 тыс. руб., или 99,4%;

- «Национальная экономика» -73 241,1 тыс. руб., или 83,4%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» -57 305,6 тыс. руб., или 95,5%;

- «Охрана окружающей среды» - 6 376,5 тыс. руб., или 36,9%

- «Образование» - 710 041,2 тыс. руб., или 95,2%;

- «Культура, кинематография» - 122,9 тыс. руб., или 99,8%;

- «Социальная политика» - 19 062,3 тыс. руб., или 99,0%;

- «ФК и спорт» -3 976,3 тыс. руб., или 99,5%;

- «Средства массовой информации» - 1 199,4 тыс. руб., или 100,0%;

-«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 43,7 тыс. руб., или 100,0%;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 85 474,1 тыс. руб. или 100,%.

Профицит консолидируемого бюджета на 01.01.2020 года составил 4 515,8 тыс. руб.

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств за 2019 год**

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МР «Сретенский район» КСП подготовлено три заключения. Результаты внешней проверки представлены ниже.

**Администрация муниципального района «Сретенский район»**

1.Объём бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2019 год администрации района в объеме 31 899 200,00 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 64 137 672,56 руб., уточненный план на 2019 год составил 96 036 872,56 руб.

Исполнение по расходам в целом составило 92 873 991,65 руб. – 96,7%, не исполнено бюджетных назначений в сумме 3 162 880,91 руб.

Принято бюджетных и денежных обязательств в сумме 92 873 991,65 руб., исполнено в полном объёме.

2. Дебиторская задолженность по балансу по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 2 090 936,2 руб., и по состоянию на 01.01.2020 года полностью отсутствует.

3. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 13 255,4 руб. К уровню 2018 года задолженность уменьшилась на 3 135 509,65 руб.

Нарушены требования ст. 162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

**Комитет по финансам администрации МР «Сретенский район»**

1. В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2019 год согласно ф. 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета» поступило средств в объёме 995 886 578,72 руб. при уточнённых плановых назначениях в объёме 1 032 265 469,99 руб. исполнение составило 96,5 %.

Кассовые расходы бюджета муниципального района за 2019 год составили в объёме 993 896 171,21 руб. при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 049 399 882,79 руб., или исполнены на 94,7 %.

Превышение доходов над расходами составило 1 990 407,51 руб.

2. Дебиторская задолженность по доходам на конец года составила 32 947,88 руб., к уровню 2018 года увеличилась на 32 687,88 руб.

Отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, согласно ст. 34 Бюджетного кодекса, является неэффективным использованием бюджетных средств и нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

3. Кредиторская задолженность по сравнению с 01.01.2019 года увеличилась на 722 448,07 руб. Кредиторская задолженность не является просроченной

Нарушены требования ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

**Отдел культуры администрации муниципального района «Сретенский район»**

1.Объём бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2019 год в сумме 23 665 000,00 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 18 986 219,47 руб.,

Уточненный план на 2019 год составил 42 651 219,47 руб., что соответствует сводной бюджетной росписи.

Исполнение по расходам в целом составило 42 548 876,33 руб. или 99,8% от уточнённых бюджетных назначений, неисполнение составило 102 343,44 руб.

2.Дебиторская задолженность по выплатам на конец отчётного периода составила 69 286,97 руб.,

Отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, согласно ст. 34 Бюджетного кодекса, является неэффективным использованием бюджетных средств и нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

3.Кредиторская задолженность по выплатам на конец года составила 1 445,08 руб.,

расчёты по платежам в бюджеты на конец года составили 5 718,4 руб.

Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 7 163,48 руб. К уровню 2018 года задолженность уменьшилась на 335 392,83 руб.

Нарушены требования ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» Бюджетного кодекса Р.Ф.

**Выводы**

1. Проект решения Совета муниципального района «Сретенский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2019 год» с приложениями внесен главой муниципального района «Сретенский район» в Совет муниципального района «Сретенский район» (далее – Совет района) 30.04.2020 г. при сроке её представления до 01.05.2020г.

В контрольно-счетную палату муниципального района «Сретенский район» документы поступили 30.04.2020г.

2. Параметры бюджета муниципального района «Сретенский район» на 2019 год:

- общий объём доходов в сумме 995 886,6 тыс. руб.;

- общий объём расходов в сумме 993 896,2 тыс. руб.;

- профицит в сумме 1 990,4 тыс. руб.

3. В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2019 год поступило средств в объёме 995 886,6 тыс. руб. (2018 год- 824 192,1 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 1 032 265,5 тыс. руб., выполнение составило 96,5%. К уровню 2018 года доходы перевыполнены на 171 694,5 тыс. руб. или на 120,8%.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 234 993,9 тыс. руб., или на 103,2% к уточнённым бюджетным назначениям (2018 год -194 052,8 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 176 153,9 тыс. руб., дополнительно поступило средств в сумме 58 840,0 тыс. руб. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов составила 23,6%.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2019 год поступили в сумме 760 892,7 тыс. руб. (2018 год -630 883,5 тыс. руб.). При первоначально утверждённых бюджетных назначениях в сумме 379 789,0 тыс. руб., увеличение составило в сумме 381 103,7 тыс. руб., или на 200,3%. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов составила 76,4%.

4. Расходы районного бюджета за 2019 год исполнены в сумме 993 896,2 тыс. руб. (2018 год – 819 602,4 тыс. руб.) при плане 1 049 399,9 тыс. руб., или 94,7% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Бюджет района по расходам в 2019 году к уровню 2018 года исполнен на 121,3%, или с увеличением на 174 293,8 тыс. руб.

В проверяемом периоде общий объём годовых бюджетных ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью соответствует объёму бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете.

Недовыполнение бюджетных назначений составило в сумме 55 503,7 тыс. руб.

5. Согласно годовым бюджетным назначениям на 01.01.2020 года решением Совета муниципального района «Сретенский район» № 29-РНП от 25.12.2018 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» утверждён дефицит бюджета в сумме 17 134,4 тыс. руб.

По результатам проведённого анализа установлено, что по состоянию на 01.01.2020 года бюджет муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1 990,4 тыс.руб. (профицит).

Исполнение доходов бюджета составило в сумме 995  886,6 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета составило в сумме 993  896,2 тыс. руб.

Профицит составил 1 990,4 тыс. руб.

6. По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила 9 424,7 тыс.руб. (на 01.01.2019г- 66 516,6 тыс.руб.)., в том числе по учреждениям:

Отдел культуры Администрации муниципального района «Сретенский район» -172,2 тыс. руб;

Управление образованием Администрации муниципального района «Сретенский район» -9 255,5 тыс. руб;

К уровню прошлого года кредиторская задолженность снизилась на 57 088,9 тыс.руб.

Неисполнение принятых бюджетных обязательств является нарушением требований ст.162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств», ст. 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса РФ.

7. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 г. составлял 30 317,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года уменьшился на 1 595,6 тыс. руб. и составляет 28 721,6 тыс. руб., за счет погашения основной суммы долга.

Объем долга не превышает предельный размер, установленный ст.107 Бюджетного кодекса РФ с учетом нормы, определенной п.9 ст. 7 ФЗ № 58. Структура муниципального долга соответствует ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчёта не нарушает требований ст. 111 «Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга» Бюджетного кодекса РФ, ст. 11 п. 2 решения о бюджете.

8. На основании статьи статьи 13 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями), муниципальные гарантии в 2019 году предусмотрены в сумме 1 000,0 тыс. руб. на муниципальную поддержку инвесторам, осуществляющим инвестиционную и инновационную деятельность в Сретенском районе (Приложение № 16 к решению о бюджете). Согласно, представленного отчета за 2019 год, муниципальные гарантии в отчётном году не предоставлялись.

9. Статьёй 14 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2019 год (Приложение № 17 к решению о бюджете), в которой внутренние заимствования не предусмотрены. В 2019 году заимствования не предоставлялись.

10.В соответствие с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервного фонда не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов. В соответствие со статьёй 7 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2018 года № 29-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» расходование средств резервного фонда по разделу 0111 «Резервные фонды» планировалось в объёме 200,0 тыс. руб.

В результате исполнения бюджета по разделу 0111 «Резервные фонды» осталось неисполненных бюджетных изменений в сумме 177,4 тыс. руб.

Согласно отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» расходы за 2019 год составили в сумме 22,56 тыс. руб.

11. На 2019 год запланированы бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательствв соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края в сумме 12 822,1 тыс. руб. Фактически исполнение составило в размере 12 797,4 тыс. руб., или процент исполнения составил 99,8%.

13. Фактические доходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2019 год составили 1 186 259,2 тыс. руб. (2018 год - 984 238,1 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 224 669,5 тыс. руб., исполнение составило 96,9% или недовыполнение в сумме 38 410,3 тыс. руб.

Расходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2019 год составили 1 181 743,4 тыс. руб. (2018 год – 988 950,9 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 247 598,7 тыс. руб., исполнение составило 94,7% или недовыполнение в сумме 65 855,3 тыс. руб.

Профицит консолидируемого бюджета на 01.01.2020 года составил 4 515,8 тыс. руб.

14. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год главных распорядителей бюджетных средств муниципального района «Сретенский район» подготовлено три заключения, выводы по каждому представлены по тексту настоящего заключения.

Управление образованием администрации МР «Сретенский район» годовую бюджетную отчётность для проверки не предоставило.

Выполнив независимую внешнюю проверку проекта решения и подготовив настоящее заключение, контрольно-счётная палата предлагает Совету муниципального района «Сретенский район» утвердить проект решения «Об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2019 год».

Председатель КСП МР «Сретенский район» Е. М. Верхотурова.