КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СРЕТЕНСКИЙ РАЙОН»

ИНН 7519004708 КПП 751901001

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

E-mail:ksp.sretensk2020@mail.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 2020 год**

30 апреля 2021 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-009 от 2112.2020 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 2020 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 2020 год» с приложениями внесен Главой муниципального района «Сретенский район» в Совет муниципального района «Сретенский район» (далее – Совет района) 23.04.2021 г. при сроке её представления до 01.05.2021г.

В контрольно-счетную палату муниципального района «Сретенский район» документы поступили 31.03.2021г.

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 2020 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год утвержден решением Совета района «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 25.12.2019 г. № 50-РНП (далее - решение о бюджете). В процессе исполнения бюджета муниципального района «Сретенский район» изменения вносились 3 раза согласно Решениям Совета: № 57-РНП от 13.05.2020г., № 67-РНП от 17.09.2020г., № 74-РНП от 30.10.2020г.

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2020 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 25.12.2019г. № 50-РНП | 733 009,10 | 729 817,80 | 3 191,30 |
| 2 | От 13.05.2020г. № 57-РНП | 805 350,70 | 820 460,20 | -15 109,50 |
| 3 | От 17.09.2020г. № 67-РНП | 946 299,40 | 961 408,90 | -15 109,50 |
| 4 | От 30.10.2020г. № 74-РНП | 946 320,30 | 961 443,80 | -15 123,50 |
| 5 | Уточнённый план за 2020 год | 972 898,90 | 988 022,80 | -15 123,90 |
| 6 | Кассовое исполнение за 2020 год | 948 855,90 | 962 370,10 | -13 514,20 |
|  | **Итого** | **Х** | **Х** | **Х** |

Показатели уточнённого плана за 2020 год по доходам и расходам не соответствуют Решению Совета муниципального района «Сретенский район» от 30.10.2020 года № 74-РНП.Согласно проведённого анализа наблюдаются расхождения в сторону увеличения по:

- доходам в сумме 26 578,6 тыс. руб.,

- расходам в сумме 26579,0 тыс. руб.,

- дефициту в сумме 0,4 тыс. руб.

В соответствие пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Исполнение основных характеристик бюджета района за 2020 год представлено в таблице №2

Таблица №2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2020г. (в первоначальной редакции)** | **Уточнённый план 2020г.** | **Исполнение 2020г.** | **% исполнения к утверждённому бюджету** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего доходов | 733 009,10 | 972 898,90 | 948 855,90 | 129,4 |
| Всего расходов | 729 817,80 | 988 022,80 | 962 370,10 | 131,9 |
| **дефицит(-),**  **профицит(+)** | **3 191,30** | **-15 123,90** | **-13 514,20** | **Х** |

**Доходы бюджета**

В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2020 год поступило средств в объёме 948 855,9 тыс. руб. (2019 год- 995 886,6 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 972 898,9 тыс. руб., выполнение составило 97,5%. К уровню 2019 года доходы не исполнены на 47 030,7 тыс. руб. или на 95,3%.

Из общего объема доходов:

- *налоговые и неналоговые доходы*, всего 227 293,0 тыс. руб., в том числе:

* налоговые доходы 223 198,3 тыс. руб.;
* неналоговые доходы 4 094,7 тыс. руб.;

- *безвозмездные поступления*, всего 721 562,9 тыс. руб., в том числе:

* дотации 170 618,0 тыс. руб.;
* субсидии 153 027,2 тыс. руб.;
* субвенции 358 393,2 тыс. руб.;
* иные межбюджетные трансферты 40 030,5 тыс. руб.;
* прочие безвозмездные 746,8 тыс. руб.;

поступления

* доходы бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации от возврата

остатков субсидий, субвенций и иных

межбюджетных трансфертов,

имеющих целевое назначение

прошлых лет 32,9 тыс. руб.;

* возврат остатков субсидий,

субвенций и иных межбюджетных

трансферов, имеющих целевое

назначение, прошлых лет . «-» 1 285,6 тыс. руб.

Бюджет района на 2020 год в первоначальной редакции по налоговым и неналоговым доходам принят в объёме 225 264,0 тыс. руб., что ниже фактического исполнения налоговых и неналоговых доходов 2019 года (228 980,5 т. р.) на 3 716,5 тыс. руб. или на 98,4% .

В соответствие с данными отчётов об исполнении бюджета за 2017 – 2020 годы структура доходов характеризуется следующими данными:

Таблица №3

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | | |
| Факт | | Факт | | Факт | | план | факт | |
| Сумма | Доля% | Сумма | Доля% | Сумма | Доля% | Сумма | Сумма | Доля% |
| Налоговые доходы | 179 251,6 | 27,9 | 188 445,3 | 22,8 | 228 980,5 | 23 | 236 778,40 | 223 198,30 | 23,5 |
| Неналоговые доходы | 5 562,9 | 0,8 | 5 607,5 | 0,7 | 6 013,40 | 0,6 | 4 501,90 | 4 094,70 | 0,5 |
| Безвозмездные поступления | 458 034,6 | 71,3 | 630 139,30 | 76,5 | 760 892,7 | 76,4 | 731 618,60 | 721 562,90 | 76,0 |
| **Всего** | **642 849,1** | **100** | **824 192,1** | **100** | **995 886,6** | **100** | **972 898,90** | **948 855,90** | **100** |

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2020 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 25.12.2019г. № 50-РНП | 733 009,1 в т. ч.  Собственные 225 264,0  Безвозмездные 507 745,1 | Х |
| 2 | От 13.05.2020г. № 57-РНП | 805 350,7 в т. ч  Собственные 226 649,9  Безвозмездные 578 700,8 | 72 341,6 в т. ч  Собственные 1 385,9  Безвозмездные 70 955,7 |
| 3 | От 17.09.2020г. № 67-РНП | 946 299,4 в т. ч  Собственные 241 280,3  Безвозмездные 705 019,1 | 140 948,7 в т. ч  Собственные 14 630,4  Безвозмездные 126 318,3 |
| 4 | От 30.10.2020г. № 74-РНП | 946 320,3 в т. ч  Собственные 241 280,3  Безвозмездные 705 040,0 | 20,9 в т. ч  Собственные 0,0  Безвозмездные 20,9 |
| 5 | Уточнённый план за 2020 год | 972 898,9 в т. ч  Собственные 241 280,3  Безвозмездные 731 618,6 | 26 578,6 в т. ч  Собственные 0,0  Безвозмездные 26 578,6 |
| 6 | Кассовое исполнение за 2020 год | 948 855,9 в т. ч  Собственные 227 293,0  Безвозмездные 721 562,9 | -24 043,0 в т. ч  Собственные -13987,3  Безвозмездные -10 055,7 |
|  | Итого | Х | 239 889,8 |

В процессе исполнения бюджета в 2020 году наблюдается не исполнение по:

- налоговым доходам в сумме 13 580,1 тыс. руб., к уточнённым бюджетным назначениям или в процентном отношении исполнение составило 94,3%;

- неналоговым доходам в сумме 407,2 тыс. руб., к уточнённым бюджетным назначениям или в процентном отношении исполнение составило 91,0%.

Проведённый анализ свидетельствует о недостаточно качественном прогнозировании доходов.

Анализ доходов муниципального района представлен в таблице №5.

Таблица №5

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **код дохода** | **наименование дохода** | | | **2020 год** | | | | |
| **Утверждено доходов** | **Исполнено**  **доходов** | **Неисполненные назначения** | **% в общем объеме**  **доходов** | **%**  **исполнения** |
| **1** | **2** | | | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | | | | **241 280,3** | **227 293,0** | **13 987,30** | **24,0** | **94,2** |
| **Налоговые доходы** | | | | **236 778,4** | **223 198,3** | **13 580,10** | **23,5** | **94,3** |
| 000 10102000010000 110 | | Налог на доходы физических лиц | | 179 183,4 | 167 130,2 | 12 053,20 | 17,6 | 93,3 |
| 000 10302000010000 110 | | Акцизы по подакцизным товарам | | 12 426,5 | 11 096,9 | 1 329,60 | 1,2 | 89,3 |
| 000 10502000010000110 | | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | | 5 002,9 | 4 640,2 | 362,73 | 0,5 | 92,7 |
| 000 10503000010000110 | | Единый сельскохозяйственный налог | | 55,2 | 55,2 | 0,04 | 0,0 | 99,9 |
| 000 10504000010000110 | | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципальных районов | | 100,0 | 80,6 | 19,40 | 0,0 | 80,6 |
| 000 10701000010000 110 | | Налог на добычу прочих полезных ископаемых | | 38 251,3 | 38 251,3 | 0,00 | 4,0 | 100,0 |
| 000 10800000000000 000 | | Государственная пошлина | | 1 759,1 | 1 943,8 | -184,70 | 0,2 | 110,5 |
| **Неналоговые доходы** | | | | **4 501,9** | **4 094,7** | **407,20** | **0,5** | **91,0** |
| 000 11100000000000 000 | | Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | | 1 471,0 | 1 861,1 | -390,10 | 0,2 | 126,5 |  |  |
| 000 11201000010000 120 | | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | | 920,0 | 190,8 | 729,20 | 0,0 | 20,7 |
| 000 11300000000000 000 | | Доходы от оказания платных услуг | | 345,2 | 497,8 | -152,60 | 0,1 | 144,2 |
| 000 11400000000000 000 | | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 265,700 | 162,0 | 103,70 | 0,0 | 61,0 |
| 000 11600000000000 000 | | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 1 500,0 | 1 391,1 | 108,90 | 0,1 | 92,7 |
| 000 11700000000000 000 | | Прочие неналоговые доходы | | 0,00 | -8,1 | 8,10 | 0,0 |  |
| **Безвозмездные поступления** | | | | **731 618,60** | **721 562,90** | **10 055,70** | **76,0** | **98,6** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | | | | **732 124,60** | **722 068,90** | **10 055,70** | **76,1** | **98,6** |
| **Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации** | | | | **170 618,00** | **170 618,00** | **0,00** | **18,0** | **100,0** |
| 000 2 0215001 05 0000 150 | | | Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 165 871,0 | 165 871,0 | 0,00 | 17,5 | 100,0 |
| 000 2 0215002 05 0000 150 | | | Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 3 877,0 | 3 877,0 | 0,00 | 0,4 | 100,0 |
| 000 2 0216549 05 0000 150 | | | Дотации (гранты) бюджетам муниципальных районов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления | 870,0 | 870,0 | 0,00 | 0,1 | 100,0 |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | | | | **161 155,2** | **153 027,2** | **8 128,00** | **16,1** | **95,0** |
| 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 | 2 035,7 | 2 011,3 | 24,40 | 0,2 | 98,8 |
| 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 | 30 799,8 | 30 676,8 | 123,05 | 3,2 | 99,6 |
| 000 2 02 25255 05 0000 150 | | | Субсидии бюджетам на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации | 13 372,9 | 12 826,4 | 546,45 | 1,4 | 95,9 |
| 000 2 02 25304 05 0000 150 | | | Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 7 098,3 | 4 352,0 | 2 746,30 | 0,5 | 61,3 |
| 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 | 1 782,9 | 1 782,9 | 0,00 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 25497 05 0000 150 | | | Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 5 962,1 | 5 962,1 | 0,00 | 0,6 | 100,0 |
| 000 2 02 25519 05 0000 150 | | | Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 2 911,8 | 2 911,8 | 0,00 | 0,3 | 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 | 7 876,3 | 7 876,3 | 0,00 | 0,8 | 100,0 |
| 000 2 02 25576 05 0000 151 | | | Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 1 772,1 | 1 772,1 | 0,00 | 0,2 | 100,0 |
| *000 2 02 29999 00 0000 151* | | | *Прочие субсидии* | *87 543,3* | *82 855,5* | 4 687,80 | 8,7 | 94,6 |
| 000 2 02 29999 05 0000 150 | | | Субсидии бюджетам муниципальных районов для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий ОМСУ по вопросам местного значения в части увеличения тарифной ставки на 25%, работникам, проживающим в сельской местности | 1 397,7 | 1 150,9 | 246,80 | 0,1 | 82,3 |
| 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) | 38 713,7 | 38 713,7 | 0,00 | 4,1 | 100,0 |
| 000 2 02 29999 05 0000 150 | | | Модернизация объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности | 12 226,6 | 12 184,9 | 41,70 | 1,3 | 99,7 |
| 000 2 02 29999 05 0000 150 | | | Субсидия на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также их капитальный ремонт и ремонт | 3 985,3 | 3 080,7 | 904,60 | 0,3 | 77,3 |
| 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) | 8 634,3 | 5 144,6 | 3 489,71 | 0,5 | 59,6 |
| 000 2 02 29999 05 0000 150 | | | Создание дополнительных мест для детей в возрасте до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | 20 485,7 | 20 485,7 | 0,00 | 2,2 | 100,0 |
| 000 2 02 29999 05 0000 150 | | | Субсидии на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения | 100,0 | 100,0 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 29999 05 0000 150 | | | Реализация мероприятий по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов | 2 000,0 | 1 995,0 | 4,99 | 0,2 | 99,8 |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | | | | **360 123,40** | **358 393,20** | **1 730,20** | **37,8** | **99,5** |
| *000 2 02 30024 05 0000 150* | | | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в т.ч.:* | ***349 220,8*** | ***347 490,6*** | 1 730,20 | 36,6 | 99,5 |
| 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 | 245,0 | 245,0 | 0,00 | 0,0 | 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 | 3 179,0 | 3 179,0 | 0,00 | 0,3 | 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 | 2 567,4 | 2 567,4 | 0,00 | 0,3 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | | | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий в сфере государственного управления охраной труда | 419,8 | 419,8 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | | | Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях | 6 120,9 | 4 784,0 | 1 336,86 | 0,5 | 78,2 |
| 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 | 345,2 | 345,2 | 0,00 | 0,0 | 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 | 211,9 | 211,5 | 0,40 | 0,0 | 99,8 |
| 000 2 02 30024 05 0000 151 | | | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по созданию административных комиссий в Забайкальском крае | 0,8 | 0,0 | 0,80 | 0,0 | 0,0 |
| 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 | 217,5 | 51,6 | 165,89 | 0,0 | 23,7 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | | | Реализация государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними | 43,9 | 43,8 | 0,14 | 0,0 | 99,7 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | | | Субвенции бюджетам муниципальных районов на администрирование государственных полномочий в сфере государственного управления | 622,3 | 470,4 | 151,93 | 0,0 | 75,6 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | | | Субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях | 102 805,1 | 102 805,1 | 0,00 | 10,8 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | | | Субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в общеобразовательных учреждениях | 231 444,4 | 231 444,4 | 0,00 | 24,4 | 100,0 |
| 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 | 328,6 | 254,5 | 74,04 | 0,0 | 77,5 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | | | Субвенция на осуществление администрирования гос. полномочий в области образования | 69,3 | 69,3 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | | | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) | 599,6 | 599,6 | 0,00 | 0,1 | 100,0 |
| 000 2 02 30024 05 0000 150 | | | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) (администрирование государственного полномочия) | 0,1 | 0,0 | 0,10 | 0,0 | 0,0 |
| *000 2 02 30027 05 0000 150* | | | *Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю* | *10 902,6* | *10 902,6* | 0,00 | 1,1 | 100,0 |
| 000 2 02 30027 05 0000 150 | | | Субвенция на оплату труда приемным родителям (вознаграждение приемным родителям) | 1 504,3 | 1 504,3 | 0,00 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 30027 05 0000 150 | | | Субвенция на содержание ребенка в приемной семье | 1 928,8 | 1 928,8 | 0,00 | 0,2 | 100,0 |
| 000 2 02 30027 05 0000 150 | | | Субвенция на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей под опекой | 7 469,5 | 7 469,5 | 0,00 | 0,8 | 100,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | | | | **40 228,0** | **40 030,5** | **197,50** | **4,2** | **99,5** |
| 000 2 02 40014 05 0000 150 | | | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 167,8 | 167,8 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 53030 05 0000 150 | | | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 8 749,4 | 8 582,4 | 167,04 | 0,9 | 98,1 |
| 000 2 02 45160 05 0000 150 | | | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 319,3 | 319,3 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 45505 05 0000 150 | | | Реализация мероприятий плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края за счет средств краевого бюджета (иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов) | 14 567,9 | 14 567,9 | 0,00 | 1,5 | 100,0 |
| 000 2 02 45453 05 0000 150 | | | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание виртуальных концертных залов | 1 020,4 | 1 020,4 | 0,00 | 0,1 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | | | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 15 403,2 | 15 372,7 | 30,50 | 1,6 | 99,8 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | | | Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга | 8 100,0 | 8 100,0 | 0,00 | 0,9 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | | | Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов и городских округов Забайкальского края за достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации | 5 675,6 | 5 675,6 | 0,00 | 0,6 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | | | Обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций | 1 166,6 | 1 136,1 | 30,50 | 0,1 | 97,4 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | | | Оказание содействия в подготовке и проведении общероссийского голосования, а также в информировании граждан Российской Федерации о такой подготовке | 124,0 | 124,0 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| 000 2 02 49999 05 0000 150 | | | Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 337,0 | 337,0 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | | | | **746,8** | **746,8** | **0,00** | **0,1** | **100,0** |
| 000 2 07 05030 05 0000 150 | | | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 746,8 | 746,8 | 0,00 | 0,1 | 100,0 |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** | | | | **32,9** | **32,9** | **0,00** | **0,0** | **100,0** |
| 000 2 18 00000 05 0000 150 | | | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 32,9 | 32,9 | 0,00 | 0,0 | 100,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | | | | **-1 285,6** | **-1 285,6** | **0,00** | **-0,1** | **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 | -1 285,6 | -1 285,6 | 0,00 | -0,1 | 100,0 |
| **Итого доходов** | | | | **972 898,90** | **948 855,90** | **24 043,00** | **100,00** | **97,5** |

Доходы районного бюджета с учётом безвозмездных поступлений за 2020 год составили 948 855,9 тысяч рублей (2019 год -995 886,6 тыс. руб.). Процент исполнения к уровню прошлого года составил 95,3% или с уменьшением в сумме 47 030,7 тыс. рублей.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 227 293,0 тыс. руб. (2019 год -234 993,9 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 225 264,0 тыс. руб., дополнительно поступило средств в бюджет района в сумме 2 029,0 тыс. руб. Снижение к уровню прошлого года составило в сумме 7 700,9 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2020 год поступили в сумме 721 562,9 тыс. руб. (2019 год -760 892,7 тыс. руб.). При первоначально утверждённых бюджетных назначениях в сумме 507 745,1 тыс. руб., увеличение составило в сумме 213 817,8 тыс. руб., или на 142,1 процента.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов поступила в размере 100% к уточненным бюджетным назначениям и составила 165 871,0 тыс. руб.

В бюджет района поступила дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 3 877,0 тыс. руб.

Дотации (гранты) бюджету муниципального района за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления выделены в сумме 870,0 тыс. руб.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы поступили в размере 153 027,2 тыс. руб., при уточненных назначениях 161 155,2 тыс. руб., исполнение составило 95,0%.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет района в сумме 358 393,2 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 360 123,3 тыс. руб., исполнение составило 99,5%

Иных межбюджетных трансферов поступило в размере 40 030,5 тыс. руб. к уточненным бюджетным назначениям в сумме 40 228,0 тыс. руб., или 99,5%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального района поступили в сумме 746,8 тыс. руб.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили в сумме 32,9 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансферов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «-» 1 285,6 тыс. руб.

**Собственные доходы**

В течение отчётного финансового года в бюджет района поступило собственных доходов в сумме 225 264,0 тыс. руб. Выполнение плана по собственным доходам к уточнённым годовым бюджетным назначениям составило 94,2%, к утверждённым годовым бюджетным назначениям процент исполнения составил 100,9%.

Неисполнение по собственным доходам муниципального района в 2020 году составило в сумме 13 987,3 тыс. руб.

Таблица №6

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | 2020 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** | **225 264,0** | **241 280,3** | **227 293,0** | **13987,3** | **100,0** | **100,9** | **94,2** |
| **Налоговые доходы** | **220 905,5** | **236 778,4** | **223 198,3** | **13580,1** | **98,2** | **101,0** | **94,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 179 183,4 | 179 183,4 | 167 130,2 | 12053,2 | 73,5 | 93,3 | 93,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 11 153,0 | 12 426,5 | 11 096,9 | 1329,6 | 4,9 | 99,5 | 89,3 |
| Единый налог на вменяемый доход для отдельных видов деятельности | 3 336,8 | 5 002,9 | 4 640,2 | 362,7 | 2,0 | 139,1 | 92,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 153,0 | 55,2 | 55,2 | 0,0 | 0,0 | 36,1 | 99,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района | 1 668,4 | 100,0 | 80,6 | 19,4 | 0,0 | 4,8 | 80,6 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 23 651,9 | 38 251,3 | 38 251,3 | 0,0 | 16,8 | 161,7 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 1 759,1 | 1 759,1 | 1 943,8 | -184,7 | 0,9 | 110,5 | 110,5 |
| **Неналоговые доходы** | **4 358,5** | **4 501,9** | **4 094,7** | **407,2** | **1,8** | **93,9** | **91,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 471,0 | 1 471,0 | 1 861,1 | -390,1 | 0,8 | 126,5 | 126,5 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 920,0 | 920,0 | 190,8 | 729,2 | 0,1 | 20,7 | 20,7 |
| Доходы от оказания платных услуг | 211,5 | 345,2 | 497,8 | -152,6 | 0,2 | 235,4 | 144,2 |
| Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 256,0 | 265,700 | 162,0 | 103,7 | 0,1 | 63,3 | 61,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 500,0 | 1 500,0 | 1 391,1 | 108,9 | 0,6 | 92,7 | 92,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | -8,1 | 8,1 | 0,0 |  |  |

**Налоговые доходы**

Наибольший удельный в структуре собственных доходов занимают налоговые доходы и составляют 98,2 процента, при уточнённых годовых назначениях в сумме 236 778,4 тыс. руб., исполнение составило в сумме 223 198,3 тыс. руб., или 94,3%.

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

Таблица №7

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 2017 год** | **Исполнено за 2018 год** | **Исполнено за 2019 год** | **2020 год** | | |
| **Уточнённый план** | **Кассовое исполнение** | **Отклонение гр. 5-6** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые доходы в** том числе: | **179 251,6** | **188 445,3** | **228 980,5** | **236 778,4** | **223 198,3** | **13 580,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 139 293,6 | 145 354,6 | 169 290,5 | 179 183,4 | 167 130,2 | 12 053,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 9 390,9 | 10 173,2 | 11 692,4 | 12 426,5 | 11 096,9 | 1 329,6 |
| Налог на совокупный доход | 5 360,4 | 4 289,3 | 5 179,7 | 5 158,2 | 4 776,0 | 382,2 |
| Транспортный налог | 0,0 | -0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 23 804,0 | 27 106,9 | 40 843,0 | 38 251,3 | 38 251,3 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 1 402,7 | 1 521,9 | 1 974,9 | 1 759,1 | 1 943,8 | -184,7 |

По налогу на доходы физических лиц при уточнённых плановых назначениях в сумме 179 183,4 тыс. руб., исполнение составило 167 130,2 тыс. руб. или 93,3%. Неисполнение к уточнённым бюджетным назначениям составило в сумме 12 053,2 тыс. руб.

Доля НДФЛ в общем объёме налоговых и неналоговых доходов составила 73,5%.

По акцизам поступило 11 096,9 тыс. руб. при уточненных плановых назначениях 12 426,5 тыс. руб., или 89,3% или неисполнение к уточнённым бюджетным назначениям составило в сумме 1 329,6 тыс. руб.

По налогу на совокупный доход исполнение 4 776,0 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 5 158,2 тыс. руб., исполнение составило 92,6% или с уменьшением к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 382,2 тыс. руб., из них:

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнен в сумме 4 640,2 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 5 002,9 тыс. руб., исполнение составило 92,7 %, или неисполнен в сумме 362,7 тыс. руб.;

-единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 55,2 тыс. руб., к уточненному плану исполнение составило 100,0%, или к утвержденным бюджетным назначениям неисполнен на 97,8 тыс. руб.;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения при уточненных плановых назначениях 100,0 тыс. руб. исполнен в сумме 80,6 тыс. руб., исполнение составило 80,6% или к утвержденным бюджетным назначениям неисполнен в сумме 1 587,8 тыс. руб.;

По налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами при уточненных назначениях в сумме 38 251,3 тыс. руб., исполнение составило 38251,3 тыс. руб., или дополнительно поступило средств к первоначально утвержденным бюджетным назначениям в сумме 14 599,4 тыс. руб. В общем объёме налоговых и неналоговых доходов доля налога на добычу полезных ископаемых составила 16,8%.

По государственной пошлине исполнение составило 1 943,8 тыс. руб., при уточненном плане 1 759,1 тыс. руб., или 110,5%.

**Неналоговые доходы**

Общий объём неналоговых доходов составил 4 094,7 тыс. руб., что ниже уровня 2019 года на 1 918,7 тыс. руб., доля в общем объёме собственных доходов составила 1,8%.

Таблица №8

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование показателя** | **Исполнено за 2017 год** | **Исполнено за 2018 год** | **Исполнено за 2019 год** | **2020 год** | | |
| **Уточнённый план** | **Кассовое исполнение** | **Отклонение гр. 5-6** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Неналоговые доходы в** том числе: | **5 562,8** | **5607,5** | **6 013,40** | **4 501,90** | **4 094,70** | **407,20** |
| Доходы по прочим налогам и сборам (по отменённым налогам и сборам) | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 436,5 | 1319,7 | 1 846,70 | 1 471,0 | 1 861,1 | -390,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 530,3 | 1 485,5 | 913 | 920,0 | 190,8 | 729,2 |
| Доходы от оказания платных услуг | 370,3 | 411,4 | 400,1 | 345,2 | 497,8 | -152,6 |
| Доходы от реализации материальных и нематериальных активов | 269,1 | 368,6 | 262,1 | 265,7 | 162,0 | 103,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 976,8 | 1924,3 | 2 673,30 | 1 500,0 | 1 391,1 | 108,9 |
| Прочие неналоговые доходы | -20,2 | 97 | -81,8 | 0,00 | -8,1 | 8,1 |

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 126,5% или в сумме 1 861,1 тыс. руб. при уточненных назначениях 1 471,0 тыс. руб., дополнительно к уточнённым бюджетным назначениям на 390,1 тыс. руб.

По плате за негативное воздействие на окружающую среду доход составил 190,8 тыс. руб., при уточненных назначениях в сумме 920,0 тыс. руб., или план не исполнен на сумму 729,2 тыс. руб. к уточненным назначениям.

Доходы от оказания платных услуг составили 497,8 тыс. руб., при утверждённых бюджетных назначениях 345,2 тыс. руб., исполнение составило 144,2%.

Доходы от реализации материальных и нематериальных активов составили 162,0 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях 265,7 тыс. руб., исполнение составило 61,0% или не исполнено к уточнённым бюджетным назначениям в сумме 103,7 тыс. руб.

Доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба составили 1 391,1 тыс. руб., при плановых назначениях 1 500,0 тыс. руб., исполнение составило 92,7%, или не исполнено к уточнённым бюджетным назначениям в сумме 108,9 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы составили – «-»8,1 тыс. руб.

**Безвозмездные перечисления**

Сумма безвозмездных поступлений за 2020 год в бюджет района составила 721 562,9 тыс. руб. (2019 год-760 892,7 тыс. руб.) при уточнённых бюджетных назначениях 731 618,6 тыс. руб. или 98,6% к уточнённому плану и 76% к первоначально утверждённому бюджету.

Таблица №9

(Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **2018 год** | | | **2019 год** | | | **2020 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 | 127 003,9 | 127 003,9 | 100 | 162 409,30 | 162 409,30 | 100 | 170 618,00 | 170 618,00 | 100,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 184 241,2 | 183 748,6 | 99,7 | 229 324,10 | 215 365,60 | 93,9 | 161 155,20 | 153 027,20 | 95,0 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 320 735,1 | 320 483,50 | 99,9 | 364 490,90 | 358 879,80 | 98,5 | 360 123,30 | 358 393,20 | 99,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 | 14 | 100 | 48 712,40 | 24 648,60 | 50,6 | 40 228,00 | 40 030,50 | 99,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 734,9 | 734,9 | 100 | 253,7 | 253,7 | 100 | 746,8 | 746,8 | 100,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет |  |  |  |  |  |  | 32,9 | 32,9 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 845,60 | -1 845,6 | 100 | -664,3 | -664,3 | 100 | -1285,6 | -1285,6 | 100,0 |
| **Итого** | **630 883,5** | **630 139,3** | **99,9** | **804 526,10** | **760 892,70** | **94,6** | **731 618,60** | **721 562,90** | **98,6** |

По сравнению с 2019 годом объем безвозмездных поступлений в бюджет района уменьшился на 39 329,8 тыс. руб., их доля в общем объеме доходов составила 76,0%. Плановые показатели по безвозмездным поступлениям не выполнены на 10 055,7 тыс. руб.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы поступила в размере 100% к уточненным бюджетным назначениям, и составили 170 618,0 тыс. руб.

Субсидии от других бюджетов бюджетной системы поступили в размере 153 027,2 тыс. руб., при уточненных назначениях 161 155,2 тыс. руб., исполнение составило 95,0%.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в бюджет района в сумме 358 393,2 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 360 123,3 тыс. руб., исполнение составило 99,5%

Иных межбюджетных трансферов поступило в размере 40 030,5 тыс. руб. к уточненным бюджетным назначениям в сумме 40 228,0 тыс. руб., или 99,5%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет муниципального района поступили в сумме 746,8 тыс. руб.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили в сумме 32,9 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансферов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «-» 1 285,6 тыс. руб.

**Расходы бюджета муниципального района**

Расходы бюджета района за 2020 год исполнены в сумме 962 370,1 тыс. руб. (2019 год – 993 896,2 тыс. руб.) при плане 988 022,8 тыс. руб., или 97,4% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

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

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2020 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 25.12.2019г. № 50-РНП | 729 817,80 | Х |
| 2 | От 13.05.2020г. № 57-РНП | 820 460,20 | 90 642,40 |
| 3 | От 17.09.2020г. № 67-РНП | 961 408,90 | 140 948,70 |
| 4 | От 30.10.2020г. № 74-РНП | 961 443,80 | 34,90 |
| 5 | Уточнённый план за 2020 год | 988 022,80 | 26 579,00 |
| 6 | Кассовое исполнение за 2020 год | 962 370,10 | -25 652,70 |
|  | Итого | Х | 258 205,00 |

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 2020 года на выплату заработной платы с отчислениями работникам бюджетной сферы направлено по бюджету района с учетом субвенций из краевого бюджета 583 118,4 тыс. руб. (2019 год- 718 685,1 тыс. руб ) или 60,6 % от общей суммы расходов. В 2019 году данный показатель составлял 72,3%*.*

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 01.01.2021г.** | **процент исполнения** | |
| **к утверждённому плану** | **к уточнённому плану** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Комитет по Финансам Сретенского района | 902 | 88 809,8 | 154 010,2 | 148 216,8 | 166,9 | 96,2 |
| Отдел культуры Администрации муниципального района "Сретенский район" | 904 | 29 213,5 | 42 833,1 | 41 175,4 | 140,9 | 96,1 |
| Администрация муниципального района "Сретенский район" | 905 | 39 478,8 | 66 976,2 | 59 204,4 | 150,0 | 88,4 |
| Районное управление образованием Сретенского района | 926 | 572 315,7 | 724 203,3 | 713 773,5 | 124,7 | 98,6 |
| **Итого расходов** |  | **729 817,8** | **988 022,8** | **962 370,1** | **131,9** | **97,4** |

Неисполнение расходной части бюджета района к уточнённым бюджетным назначениям, составило в сумме 25 652,7 тыс. руб. в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица» - 52,5 тыс. руб.;

- подраздел 0103 «Функционирование представительных органов» - 44,6 тыс. руб.;

- подраздел 0104 «Функционирование местных администраций» - 1 370,6 тыс. руб.;

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 784,7 тыс. руб.;

- подраздел 0111 «Резервные фонды» - 0,8 тыс. руб.;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 1 382,5 тыс. руб.;

- подраздел 0309 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера» - 196,7 тыс. руб.;

-подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»– 20,0 тыс. руб.;

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»– 9 559,5 тыс. руб.;

- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 0,1 тыс. руб.;

- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 0,3тыс. руб.;

- подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»– 5,0 тыс. руб.;

- подраздел 0701 «Дошкольное образование»– 1 202,5 тыс. руб.;

- подраздел 0702 «Общее образование»– 8 064,0 тыс. руб.;

- подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»– 1 382,3 тыс. руб.;

- подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»– 99,1 тыс. руб.;

- подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» - 325,6 тыс. руб.;

- подраздел 0801 «Культура» - 790,7 тыс. руб.;

- подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры» - 198,9 тыс. руб.;

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» - 21,6 тыс. руб.;

- подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» - 150,2 тыс. руб.;

- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» - 0,5 тыс. руб.;

- подраздел 1301 «Обслуживание муниципального долга» - 0,1 тыс. руб.

Расходы по разделам бюджетной классификации приведены в таблице.

Таблица №12

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Утверждено**  **(Уточнённый план)**  **2020 год** | **Исполнено 2020 год** | **Отклонение от утвержденных назначений («+» - увеличение,**  **«-» уменьшение)** | **% исполнения в общей доле расходов** | **% исполнения к уточнённому плану** |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **47 197,00** | **43 561,30** | **3 635,70** | **4,5** | **92,3** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 508,30 | 1 455,80 | 52,5 | 0,2 | 96,5 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 605,9 | 561,3 | 44,6 | 0,1 | 92,6 |
| 0104 Функционирование местных администраций | 17 532,80 | 16 162,20 | 1370,6 | 1,7 | 92,2 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 8 038,50 | 7 418,80 | 619,7 | 0,8 | 92,3 |
| 0111 Резервные фонды | 0,8 | 0 | 0,8 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 19 510,70 | 18 128,20 | 1382,5 | 1,9 | 92,9 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5 093,50** | **4 896,80** | **196,7** | **0,5** | **96,1** |
| 0309 Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 5 029,60 | 4 832,90 | 196,7 | 0,5 | 96,1 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 63,9 | 63,9 | 0 | 0,0 | 100,0 |
| **0400 Национальная экономика** | **38 558,30** | **28 978,70** | **9 579,60** | **3,0** | **75,2** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 979,90 | 959,90 | 20 | 0,1 | 98,0 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 37 269,70 | 27 710,20 | 9 559,50 | 2,9 | 74,4 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 308,7 | 308,6 | 0,1 | 0,0 | 100,0 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **22 106,00** | **22 105,70** | **0,3** | **2,3** | **100,0** |
| 0501 Жилищное хозяйство | **124,30** | **124,30** | **0** | **0,0** | **100,0** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 12 495,50 | 12 495,20 | 0,3 | 1,3 | 100,0 |
| 0503 Благоустройство | 9 285,80 | 9 285,80 | 0 | 1,0 | 100,0 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 200,4 | 200,4 | 0 | 0,0 | 100,0 |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **2 020,20** | **2 015,20** | **5,00** | **0,2** | **99,8** |
| 0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 2 020,20 | 2 015,20 | 5,00 | 0,2 | 99,8 |
| **0700 Образование** | **718 251,30** | **707 177,80** | **11 073,50** | **73,5** | **98,5** |
| 0701 Дошкольное образование | 214 869,10 | 213 666,60 | 1 202,50 | 22,2 | 99,4 |
| 0702 Общее образование | 441 468,50 | 433 404,50 | 8 064,00 | 45,0 | 98,2 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 42 701,20 | 41 318,90 | 1382,3 | 4,3 | 96,8 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 381,00 | 281,90 | 99,1 | 0,0 | 74,0 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 18 831,50 | 18 505,90 | 325,6 | 1,9 | 98,3 |
| **0800 Культура, кинематография** | **38 267,50** | **37 278,00** | **989,5** | **3,9** | **97,4** |
| 0801 Культура | 32 399,60 | 31 608,90 | 790,7 | 3,3 | 97,6 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 5 867,90 | 5 669,10 | 198,8 | 0,6 | 96,6 |
| **1000 Социальная политика** | **23 128,00** | **22 955,70** | **172,3** | **2,4** | **99,3** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 3 045,40 | 3 023,80 | 21,6 | 0,3 | 99,3 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 2056,6 | 1906,4 | 150,2 | 0,2 | 92,7 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 17 826,00 | 17 825,50 | 0,5 | 1,9 | 100,0 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 200,00 | 200,00 | 0 | 0,0 | 100,0 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **7 588,70** | **7 588,70** | **0** | **0,8** | **100,0** |
| 1101 Физическая культура | 7 588,70 | 7 588,70 | 0 | 0,8 | 100,0 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **28,8** | **28,7** | **0,1** | **0,0** | **99,7** |
| 1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга | 28,8 | 28,7 | 0,1 | 0,0 | 99,7 |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **85 783,50** | **85 783,50** | **0** | **8,9** | **100,0** |
| 1401 Дотации | 19 621,00 | 19 621,00 | 0 | 2,0 | 100,0 |
| 1402 Иные дотации | 46 453,80 | 46 453,80 | 0 | 4,8 | 100,0 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты | 19 708,70 | 19 708,70 | 0 | 2,0 | 100,0 |
| **Итого расходов** | **988 022,80** | **962 370,10** | **25 652,70** | **100,0** | **97,4** |

Из таблицы следует, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает образование и составляет 73,5%.

Второе место в общей сумме расходов за отчётный период составляют расходы по разделу «Межбюджетные трансферты» -8,9 процентов.

Третье место в общей сумме расходов за отчётный период составляют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» -4,5 процентов. «Национальная экономика»

Доля расходов по другим разделам составила: «Культура» - 3,9%, «Национальная экономика» - 3,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,3%, «Социальная политика» -2,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%, «Физкультура и спорт» - 0,8%, «Охрана окружающей среды» - 0,2%, По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» доля расходов составила менее 0,1 %.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по расходам 2020 года к 2019 году в представлен в таблице

Таблица №13

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы** | **Исполнено 2018 год** | **Исполнено 2019 год** | **Исполнено 2020 год** | **Отклон. 2020г. к 2019г.** | **% исполнения к 2019 году** |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **40 372,50** | **44 267,00** | **43 561,30** | **-705,70** | **98,4** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 522,20 | 1 676,00 | 1 455,80 | -220,2 | 86,9 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований | 956,6 | 599,9 | 561,3 | -38,6 | 93,6 |
| 0104 Функционирование местных администраций | 19 206,90 | 18 212,70 | 16 162,20 | -2050,5 | 88,7 |
| 0105 Судебная система | 23,1 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 993,90 | 7 418,80 | 7 418,80 | 0 | 100,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 11 669,80 | 16 359,60 | 18 128,20 | 1 768,60 | 110,8 |
| **0200 Национальная оборона** | **1 597,80** | **1 745,90** | **0,00** | **-1745,9** | **0,0** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 597,80 | 1 745,90 | 0,00 | -1745,9 | 0,0 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2 683,90** | **5 290,10** | **4 896,80** | **-393,30** | **92,6** |
| 0309 Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера | 2 639,90 | 5 141,80 | 4 832,90 | -308,90 | 94,0 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 44 | 148,3 | 63,9 | -84,4 | 43,1 |
| **0400 Национальная экономика** | **33 741,10** | **55 202,00** | **28 978,70** | **-26 223,30** | **52,5** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 900 | 1 643,00 | 959,90 | -683,1 | 58,4 |
| 0408 Транспорт | 14 840,10 | 27 640,60 | 0,00 | -27 640,60 | 0,0 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 17 330,40 | 25 470,30 | 27 710,20 | 2 239,90 | 108,8 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 670,6 | 448,1 | 308,6 | -139,5 | 68,9 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **18 623,60** | **25 283,50** | **22 105,70** | **-3 177,80** | **87,4** |
| 0501 Жилищное хозяйство |  |  | 124,30 | **124,30** | **#ДЕЛ/0!** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 11 805,40 | 14 611,00 | 12 495,20 | -2 115,80 | 85,5 |
| 0503 Благоустройство | 6 544,50 | 10 280,80 | 9 285,80 | -995,00 | 90,3 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 273,7 | 391,7 | 200,4 | -191,3 | 51,2 |
| **0600 Охрана окружающей среды** | **0** | **3 181,90** | **2 015,20** | **-1 166,70** | **63,3** |
| 0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0 | 3 181,90 | 2 015,20 | -1166,7 | 63,3 |
| **0700 Образование** | **587 213,20** | **709 238,50** | **707 177,80** | **-2 060,70** | **99,7** |
| 0701 Дошкольное образование | 148 983,00 | 171 268,80 | 213 666,60 | 42 397,80 | 124,8 |
| 0702 Общее образование | 378 047,30 | 470 962,30 | 433 404,50 | -37 557,80 | 92,0 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 29 116,40 | 36 857,20 | 41 318,90 | 4 461,70 | 112,1 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 2 080,40 | 2 898,10 | 281,90 | -2616,2 | 9,7 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 28 986,10 | 27 252,10 | 18 505,90 | -8 746,20 | 67,9 |
| **0800 Культура, кинематография** | **32 198,30** | **41 512,30** | **37 278,00** | **-4 234,30** | **89,8** |
| 0801 Культура | 26 294,60 | 34 870,70 | 31 608,90 | -3 261,80 | 90,6 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 5 903,70 | 6 641,60 | 5 669,10 | -972,5 | 85,4 |
| **1000 Социальная политика** | **20 567,00** | **17 873,30** | **22 955,70** | **5 082,40** | **128,4** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 1 823,90 | 2 308,40 | 3 023,80 | 715,4 | 131,0 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 5 445,30 | 198,5 | 1906,4 | 1 707,90 | 960,4 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 13 001,00 | 15 366,40 | 17 825,50 | 2 459,10 | 116,0 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 296,8 |  | 200,0 | 200 | #ДЕЛ/0! |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **51,7** | **3 597,80** | **7 588,70** | **3 990,90** | **210,9** |
| 1101 Физическая культура | 51,7 | 3 597,80 | 7 588,70 | 3 990,90 | 210,9 |
| **1200 Средства массовой информации** | **0** | **1 199,40** | **0,00** | **-1 199,40** | **0,0** |
| 1201 Периодическая печать и издательства | **0** | **1 199,40** | **0,00** | -1 199,40 | 0,0 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **49,6** | **30,3** | **28,7** | **-1,6** | **94,7** |
| 1301 Обслуживание внутреннего муниципального долга | 49,6 | 30,3 | 28,8 | -1,5 | 95,0 |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **82 503,70** | **85 474,20** | **85 783,50** | **309,30** | **100,4** |
| 1401 Дотации | 16 433,30 | 20 745,70 | 19 621,00 | -1 124,70 | 94,6 |
| 1402 Иные дотации | 35 520,00 | 41 247,40 | 46 453,80 | 5 206,40 | 112,6 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты | 30 550,40 | 23 481,10 | 19 708,70 | -3 772,40 | 83,9 |
| **Итого расходов** | **819 602,40** | **993 896,20** | **962 370,10** | **-31 526,10** | **96,8** |

Бюджет района по расходам в 2020 году к уровню 2019 года исполнен на 96,8%, или с уменьшением на 31 526,1 тыс. руб.

Расходы районного бюджета по разделу «**Общегосударственным вопросы»** составили 43 561,3 тыс. руб., или 98,4% к уточнённым бюджетным назначениям. Следует отметить, что объём произведённых расходов по данному разделу ниже, чем в предыдущем году на 705,7 тыс. руб. В данном разделе учтены расходы в сумме 25 598,1 тыс. руб. по функционированию высшего должностного лица, по функционированию представительного и исполнительных органов местного самоуправления.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 18 128,2 тыс. руб. (2019 год – 16 359,5 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 14 891,3тыс. руб. (2019 год – 14 505,8 тыс. руб )

Расходы по выполнению функций органами местного самоуправления составили 1 313,9 тыс. руб., в том числе:

- 562,9 тыс. рублей оплачено за услуги редакции за печатание нормативно-правовых актов;

- 286,5 тыс.руб программный продукт;

- 355,8 тыс. руб. (проведение мероприятий, приобретение подарочной продукции);

- 37,7 тыс.руб. за осведетельствование судна,

- 71,0 тыс. руб. за выполнение работ по сбору и обобщению информации о качестве услуг организациями образования и культуры.

На утверждение генеральных планов поселений, правил землепользования и застройки, утверждению подготовленной на основе генеральных планов 367,3 тыс.руб.. (сельское поселение «Усть-Наринзорское» 117,3 тыс.руб., сельское поселение «Фирсовское 250,00 тыс.руб.)

На оказание содействия в подготовке и проведении общероссийского голосования, а также в информировании граждан Российской Федерации о такой подготовке 124,0 тыс.руб.

За достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации 1232,6 тыс.руб. (1 199,6тыс.руб. ремонт уличного освещения в г. Сретенск, 33 тыс.руб. - разработка проектов ПДВ в атмосферу ).

По подразделу «**национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 5 290,1,тыс. рублей (2019 год – 5 290,1 тыс. руб.).

На предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий использовано 296,1 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 496 тыс. руб.

Расходы на содержание ДДС составили 3603,8 тыс. руб.

Расходы на погашение частичных затрат по предупреждению чрезвычайной ситуации, связанной с утилизацией отходов 4 класса опасности на территории городского поселения «Усть-карское», за счет средств бюджета Забайкальского края в сумме 337,0 тыс.руб.

Расходы по программе "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" -24,3 тыс. руб., "Профилактика терроризма, минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений на территории муниципального района "Сретенский район"-100,0 тыс. руб.

По программе «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних 2017-2020 годы» - 9,6 тыс. руб. (проведение мероприятий)

Расходы в сфере **«национальной экономики»** составили 55 202,0 тыс. руб. (2019 год – 55 202,0 тыс. руб.).

По подразделу **«сельское хозяйство»** использовано средств 959,9 тыс. руб (2019 год-1643,0 тыс. руб.), в том числе:

- по программе «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса» израсходовано 959,9 тыс. руб. (2019 год – 1 643,0 тыс. руб.), которые были направлены на подведение итогов трудового соперничества.

В подразделе **«дорожное хозяйство»** исполнение составило 27 710,2 тыс. руб. (2019 год – 25 470,3 тыс. руб.). Средства, на основании соглашений с Министерством территориального развития Забайкальского края, были направлены:

-за счет средств федерального и краевого бюджета на строительство, капитальный ремонт а/дорог общего пользования местного значения, искусственных сооружений на них в сумме 15 458,7 тыс. руб.

За счет средств местного бюджета на строительство, капитальный ремонт а/дорог общего пользования местного значения, искусственных сооружений на них направлено 7 399,0тыс. руб.

- передаваемые полномочия на строительство, капитальный ремонт а/дорог общего пользования местного значения, искусственных сооружений на них в сумме 4 852,5 тыс. руб.

По подразделу **«Другие вопросы в области национальной экономики»** исполнение за прошедший период составило 308,6 тыс. руб, из них:

- по программе реформирования и регулирования земельных и имущественных отношений – 288,6 тыс. руб. на межевание и регистацию прав собственности;

- по программе развитие субъектов малого и среднего предпринимательства 20,0 тыс руб.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы составили в сумме 25 283,5 тыс. руб. (2019 год – 25283,5 тыс. руб).

По *жилищному* хозяйству исполнение за истекший год составило 124,3 тыс. руб.,

По *коммунальному* хозяйству расходы составили 12 495,2 тыс. рублей из которых:

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

-11 995,2 тыс. руб.за счет средств субсидии из краевого бюджета на поготовку к осенне-зимнему периоду, на оплату коммунальных услуг и приобретение КПТ .

Расходы районного бюджета *по благоустройству* составили 9 285,8 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 7 876,3 тыс руб.

- на поддержку государственных программ субъектов Россииской Федерации и муниципальных программ «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 1 102,8 тыс руб.

Другие расходы в области жилищно-коммунального хозяйства составили 200,4 тыс. руб. Средства направлены проектно-сметную документацию.

По разделу «**Охрана окружающей среды**» расходы составили в сумме 2015,2 тыс. руб. (2019 год – 3 181,9 тыс. руб)Средства направлены на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов городским поселениям.

Расходы на **образование** по районному бюджету исполнены в сумме 707 177,8 тыс. руб.( 2019год- 709 238,5 тыс. руб.)

По **дошкольному образованию** исполнение составило 213 666,6 тыс.руб. (2019 год-171 268,8 тыс.руб.) из них использовано на выплату заработной платы с начислениями 131 187,6 тыс. руб. (2019 год-135 300,0 тыс. руб).

Расходы на содержание ДДУ составили за счёт:

- средств местного бюджета -54828,7 тыс. руб.,

- субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования за отчетный период направлено 102805,1 тыс. руб.,

- средств субсидии на оплату труда работников расходы составили 525,2 тыс. руб.,

- субсидии 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 в сумме 30 986,6 тыс. руб.,

- субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования -20692,7 тыс. руб.,

- иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга составили 3417,5 тыс. руб.

За достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации выделено средств в сумме 410,8 тыс. руб.

В истекшем периоде на **общее образование** было использовано 433 404,5 тыс. руб. (2019 год – 470 962,3 тыс. руб.) в том числе на выплату заработной платы с отчислениями 348 321,7 тыс. руб. (2019 год-346 754,0 тыс. руб ).

Расходы на содержание школ составили за счёт:

- средств местного бюджета -149 342,7 тыс. руб.

- субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования за отчетный период направлено 231 444,4 тысяч рублей,

- субсидии на оплату труда работников расходы составили 16 066,6 тыс. руб.,

- субвенции на организацию бесплатного питания детей из малоимущих семей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, было использовано средств в размере 4 784,0 тыс. руб.,

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 4 396,0 тыс. руб.,

- субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 2 031,7 тыс. руб.,

- субсидии на обеспечение оборудования зданий общеобразовательных организаций санитарно-гигиеническими помещениями с соблюдением температурного режима направлено 12 955,9 тыс. руб.,

- иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций в сумме 8 582,4 тыс. руб.,

- иных межбюджетных трансфертов на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 1 136,1 тыс. руб.

По программе "Развитие образования" было направлено 52,3 тыс. руб., по программе «ФК и спорт» 28,7 тыс. руб., по программе «Модернизация объектов ЖКХ» направлено на расходы 25,0 тыс. руб.

За счет средств субсидии на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности на общеобразовательные учреждения направлено 641,5 тыс. руб.

Расходы за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) за достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации составили 1917,2 тыс. руб.

Расходы по содержанию учреждений по **внешкольной работе с детьми** (детский дом творчества, детско-юношеская спортивная школа, детская музыкальная школа) составили 41 318,9 тыс. руб.(2019 год-36 857,2тыс. руб.) в том числе по заработной плате с отчислениями 28 209,6 тысяч рублей из них:

-субсидия из краевого бюджета на выплату надбавки в размере 25% специалистам, проживающим в сельской местности в сумме 1 162,4 тыс. рублей,

-за счёт средств субсидии на оплату труда работников в сумме 1 544,0 тыс. руб.

Расходы на содержание дополнительного образования за счёт средств местного бюджета составили-30350,8тыс.руб.

Расходы за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов (городских округов) за достижение значений (уровней) показателей по итогам рейтинга составили в сумме 4 682,5 тыс. руб.,

За достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации сумма составила 616,3 тыс. руб.

Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств по видам искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами) составили в сумме 2 842,5 тыс.руб.

По программе «ФК и спорт» было направлено средств в сумме 120,4 тыс. руб.

Расходы по **молодежной политике** за отчетный период составили 281,9 тысяч рублей. Расходы по проведению в период летних каникул детской оздоровительной компании составили 281,9 тысяч рублей из них:

- за счет средств местного бюджета на исполнение муниципальной программы "Организация круглогодичной занятости, организации отдыха, оздоровления занятости детей, подростков и молодежи в каникулярное время" на сумму 27,4 тысяч рублей,

- за счет краевого бюджета на сумму 254,5 тысяч рублей.

По подразделу "**Другие вопросы в области образования**" расходы составили 18 505,9 тысяч рублей из них:

- на содержание аппарата районного управления образования 5550,3 тысяч рублей из них на выплату заработной платы использовано 4 800,1 тысяч рублей, в том числе на выполнение переданных полномочий по опёке и попечительству из средств КБ в сумме 2 567,4 тыс.руб, в т.ч на з/плату -2 367,5 тыс.руб;

- на содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета, хозяйственно-эксплутационной группы направлено средств в сумме 12 710,4 тысяч рублей, в том числе на оплату труда в сумме 10 690,1 тысяч рублей.

- на выполнение переданных государственных полномочий за счёт средств краевого бюджета направлено 69,3 тыс.рублей, в том числе заработная плата 69,3 тыс. руб.

- на реализацию муниципальных программ: "Развитие образования " было направлено средств в сумме 142,9 тыс.руб.,

- иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов (городских округов) за достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации в сумме 33,0 тыс.руб.

По разделу  **культура, кинематография** расходы составили в сумме 37 278,0 тыс. руб. (2019 год – 41 512,3 тыс. руб), в том числе на выплату заработной платы работникам районных учреждений культуры направлено 19 044,3 тыс.руб (2019г -20 563,6 тыс. руб*.*).

Межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий городским и сельским поселениям составили в сумме 7 611,3 т.р. в том числе на:

- библиотеки-7 400,3 т.р.,

- на проведение культурно-массового отдыха-211,0 тыс.руб.

На софинансирование субсидий из федерального и краевого бюджетов направлено в бюджеты поселений 19,2 тыс.руб.

Расходы за счет средств субсидии составили:

- на подключение общедоступных библиотек к сети "Интернет" в сумме 111,8 тыс руб;

- на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием учреждений культуры в сумме 1 782,9 тыс.руб.,

- на выплату з/платы – 984,2 тыс.руб.

Иные межбюджетные трансферты на создание виртуальных концертных залов направлены в сумме 1020,4 тыс.руб.

За достигнутые показатели по итогам общероссийского голосования по поправкам в Конституцию Российской Федерации выделено средств в сумме 1465,6 тыс.руб.

По программе"Сохранение, поддержка, развитие культуры и искусства Сретенского района на 2017-2020 г."расходы составили 23,4 тыс.руб., Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних 2017-2020 годы 40,4 тыс.руб., Программа поддержка малого предпринимательства 80,0 тыс.руб.

По подразделу «Дома культуры» расходы составили 6 211,9 тыс. руб., на содержание музеев направлено средств в сумме 2 854,1 тыс. руб., на содержание библиотек расходы составили в сумме 9 614,7 тыс. руб.

По подразделу «**Другие вопросы в области культуры**» расходы составили 5 669,1 тыс. рублей из них направлено средств: на содержание централизованной бухгалтерии и групп хозяйственного обслуживания в сумме 4 830,5 тыс. руб., на содержание аппарата отдела культуры в сумме 627,6 тыс. рублей. Передано поселениям на организацию мест массового отдыха жителей 211,0 тыс.

**По социальной политике** исполнение в целом по разделу составило 22 955,7 тыс. руб.(2019 год – 19 062,3 тыс. руб.).

Доплаты к пенсиям, выплачиваемые муниципальным служащим, составили -3 023,8 тысяч рублей.

На доплаты к пенсиям, гражданам, имеющим трудовые ордена, направлено в сумме 181,5,5 тысяч рублей.

На осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) – 599,6 тыс.руб.

Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (приобретение жилья) 1125,3 тыс.руб.

По программе «Устойчивое развитие сельских территорий» 209,4 тыс.руб. (составление проектно-сметной документации на благоустройство сел).

**По подразделу "охрана семьи и детства"** расходы исполнены в сумме 17 825,5 тысяч рублей (2019 год – 12 697,7 тыс. руб.) данные расходы были исполнены за счет средств субвенции из краевого бюджета из них на:

- содержание ребенка в семье опекуна– 7 469,5 тысяч рублей;

- предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому в сумме 211,5 тыс. рублей;

- вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 1 504,3 тыс. руб.;

- содержание ребенка в приемной семье – 1 928,8 тысяч рублей;

- выплаты детям до 18 лет обучающимся в образовательных учреждениях -43,8 тыс. руб.;

- компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении, реализующем основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 345,2 тысяч рублей.

Финансирование по программе "Обеспечение жильем молодых семей" -6322,4 тысяч рублей из средств местного бюджета-360,3 тыс.руб, из средств ФБ в сумме 5174,1 тыс.руб, из средств КБ 360,3 тыс.руб;

По подразделу «**Другие вопросы в области социальной политики**» отражены расходы субсидии на мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 200,0 тыс.руб., в том числе средства краевого бюджета 100,0 тыс.руб.

Расходы по разделу **"Физкультура и спорт"** составили 7 588,7 тысяч рублей (2019 год- 3976,2 тыс. руб.) из них:

на участие в краевых и районных спортивных соревнованиях – 24,3 тыс. руб.

на финансирование по программе "Устойчивое развитие сельских территорий" -7 564,5 тысяч рублей из средств ФБ в сумме 7 488,8 тыс. руб., из средств КБ 75,6 тыс. руб.

Расходы по разделу **"Обслуживание долговых обязательств"** составили 28,7 тыс. рублей (2019 год – 30,3 тыс. руб.) денежные средства были перечислены за пользование бюджетными кредитами предоставленными бюджетом другого уровня.

Расходы по разделу **"Межбюджетные трансферты"** составили 85 783,5 тысяч рублей (2019 год – 85 474,2 тыс. руб.) в том числе:

-Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности-19621,0 тысяч рублей в том числе: за счет средств местного бюджета-16 442,0 тысяч рублей, краевого бюджета-3 179,0 тысяч рублей (подушевая дотация);

-Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 46 453,8 тысяч рублей.

- Иные межбюджетные трансферты в целях софинансирования расходных обязательств по оплате труда работников учреждений бюджетной сферы в сумме 18 570,9 тыс.руб;

- Иные межбюджетные трансферты на софинансирование субсидии на заработную плату 293,2 тыс.руб.;

-Прочие межбюджетные трансферты по взаимным расчетам переданы в бюджеты поселений в сумме 844,6 тыс.руб. на решение вопросов местного значения:

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

- 99,1тыс.руб. чс аварийно-спасательные работы; приобретение автозапчастей;гирологическое заключение; авария водовода;

- 14,9 тыс.руб. независимая оценка качеств оказаний услуг;

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

-7,2 тыс.руб. участие в турнире по игре Бочча;

- 4,0 тыс.руб. участие в спортивном турнире;

- 20,1 тыс.руб. борьба с волками;

- 12,0 тыс.руб. проведение кадастровых работ;

- 120,0 тыс.руб. обустройство спортивной площадки;

 -170,8 тыс.руб. изготовление проектно-сметной документации;

- 56,4 тыс.руб. на обустройство зоны отдыха;

-230,0тыс.руб. на лучшую организацию деятельности по благоустройству, озеленению и пожарной безопасности среди поселений.

**Профицит бюджета**

Согласно годовым бюджетным назначениям на 01.01.2021 года решением Совета муниципального района «Сретенский район» № 50-РНП от 25.12.2019 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» утверждён дефицит бюджета в сумме 15 123,9 тыс. руб.

Информация о вносимых изменениях в бюджет района в 2020 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 25.12.2019г. № 50-РНП | 3 191,30 | Х |
| 2 | От 13.05.2020г. № 57-РНП | -15 109,50 | -18 300,80 |
| 3 | От 17.09.2020г. № 67-РНП | -15 109,50 | 0,00 |
| 4 | От 30.10.2020г. № 74-РНП | -15 123,50 | -14,00 |
| 5 | Уточнённый план за 2020 год | -15 123,90 | -0,40 |
| 6 | Кассовое исполнение за 2020 год | -13 514,20 | 1 609,70 |
|  | Итого | Х | 18 315,2 |

По результатам проведённого анализа установлено, что по состоянию на 01.01.2021 года бюджет муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в сумме 13 514,2 тыс.руб.

Исполнение доходов бюджета составило в сумме 948 855,9 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета составило в сумме 962 370,1 тыс. руб.

Дефицит составил 13 514,2 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность**

Согласно представленной информации о кредиторской задолженности по учреждениям муниципального района «Сретенский район» по состоянию на 01.01.2021 года кредиторская задолженность составила 25 415,4 тыс.руб. (на 01.01.2020г. - 9 424,7 тыс.руб.)., в том числе по учреждениям:

Администрация муниципального района «Сретенский район» -3 165,1 тыс. руб;

Комитет по финансам Администрации муниципального района «Сретенский район» -752,3 тыс. руб;

Отдел культуры Администрации муниципального района «Сретенский район» -2 224,7 тыс. руб;

Управление образованием Администрации муниципального района «Сретенский район» -19 273,3 тыс. руб;

К уровню прошлого года кредиторская задолженность увеличилась на 15 990,7 тыс.руб.

Таблица №15

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **211** | **212** | **213** | **221** | **222** | **223** | **225** | **226** | **227** | **266** | **290** | **310** | **340** | **Всего** |
| Администрация | 2090,4 | 0,0 | 946,1 | 1,2 | 3,1 | 2,8 | 84,6 | 0,0 | 0,0 | 25,5 | 0,0 | 11,4 | 0,0 | 3165,1 |
| Комитет по финансам | 526,7 | 0,0 | 218,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 752,3 |
| Отдел культуры | 898,7 | 0,0 | 576,5 | 0,0 | 0,0 | 545,6 | 54,9 | 102,4 | 0,0 | 16,9 | 0,0 | 21,5 | 8,2 | 2224,7 |
| Управление образованием | 7021,1 | 1,3 | 9424,2 | 0,0 | 6,0 | 34,1 | 549,9 | 1427,4 | 17,8 | 9,9 | 3,2 | 470,0 | 308,4 | 19273,3 |
| **Итого** | **10536,9** | **1,3** | **11165,5** | **1,2** | **9,1** | **582,5** | **689,4** | **1529,8** | **17,8** | **59,2** | **3,2** | **502,9** | **316,6** | **25415,4** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| За счет средств КБ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 260,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 420,0 | 0,0 | 680,0 |
| За счёт средств МБ | 10536,9 | 1,3 | 11165,5 | 1,2 | 9,1 | 582,5 | 689,4 | 1269,8 | 17,8 | 59,2 | 3,2 | 82,9 | 316,6 | 24735,4 |

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 25.12.2019 года № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района по состоянию на 01.01.2021 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 01.01.2020 г. составлял 28 721,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года уменьшился на 3 191,3 тыс. руб. и составляет 25 530,3 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 25.12.2019 года № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями), муниципальные гарантии в 2020 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 2020 год, муниципальные гарантии в отчётном году не предоставлялись.

**Программа муниципальных заимствований**

Статьёй 14 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2019 года № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2020 год (Приложение № 17 к решению о бюджете), в которой внутренние заимствования не предусмотрены. В 2020 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 с пунктом 3 статьи 7 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2019 года № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 0,8 тыс. руб.

Согласно отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» расходы за 2020 год составили в сумме 199,2 тыс. руб.

**Исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края в 2020 году**

На 2020 год запланированы бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательствв соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края в сумме 11 503,6 тыс. руб. Фактически исполнение составило в размере 11 503,1 тыс. руб. или исполнены на 100,0% 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 345,2 тыс. руб. исполнение составило в сумме 345,2 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 43,9 тыс. руб. исполнение составило 99,6% или на 43,7 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 7 469,5 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 1 928,8 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 1 504,3 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 211,6 тыс. руб. при плановых бюджетных назначениях в сумме 211,9 тыс. руб., или на 99,9%.

**Исполнение консолидированного бюджета Сретенского района за 2020 год.**

Фактические доходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2020 год составили 1 134 816,8 тыс. руб. (2019 год – 1 186 259,2 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 158 876,7 тыс. руб., исполнение составило 97,9% или недовыполнение в сумме 24 059,9 тыс. руб., в т.ч.:

*налоговые и неналоговые доходы,* всего 277 527,6 тыс. руб., в том числе

-налоговые доходы 269 205,2 тыс. руб.,

-неналоговые доходы 8 332,4 тыс. руб.,

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

Расходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2020 год составили 1 149 128,5 тыс. руб. (2019 год – 1 181 743,4 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 182 341,6 тыс. руб., исполнение составило 97,2% или недовыполнение в сумме 33 213,1 тыс. руб.

Исполнение по расходам в разрезе разделов сложилось следующим образом:

- «Общегосударственные вопросы» -116 541,2 тыс. руб., или 96,6% к уточнённому плану;

- «Национальная оборона» - 2 029,3 тыс. руб., или 100%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -7 217,4 тыс. руб., или 97,2%;

- «Национальная экономика» -51 068,9 тыс. руб., или 79,6%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» -49 845,6 тыс. руб., или 93,3%;

- «Охрана окружающей среды» - 4 050,5 тыс. руб., или 99,8%

- «Образование» - 707 647,0 тыс. руб., или 98,5%;

- «Культура, кинематография» - 91 946,4 тыс. руб., или 98,9%;

- «Социальная политика» - 25 269,3 тыс. руб., или 99,2%;

- «ФК и спорт» -7 688,0 тыс. руб., или 100,0%;

-«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 41,4 тыс. руб., или 99,8%;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 85 783,5 тыс. руб. или 100,%.

Дефицит консолидированного бюджета на 01.01.2021 года составил 14 311,7 тыс. руб.

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств за 2020 год**

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

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

1. В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2020 год согласно ф. 0503127 поступило средств в объёме 945 734 214,31 руб. при уточнённых плановых назначениях в объёме 970 213 663,77руб. исполнение составило 97,5 %.

Объём бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2020 год в сумме 88 809 800,00 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 65 200 464,84 руб., уточненный план на 2020 год составил 154 010 264,84 руб.

Исполнение по расходам в целом составило 148 216 795,84 руб. или 96,2% от уточнённых бюджетных назначений, неисполнение по расходам составило 5 793 469,00 руб.

Принято бюджетных обязательств в сумме 148 905 977,68 руб., принято и исполнено денежных обязательств в сумме 148 216 795,84 руб. Неисполненные принятые бюджетные обязательства составили в сумме 689 181,84 руб.

2. Дебиторская задолженность всего по балансу по сравнению с 2019 годом увеличилась на 1 101 967,67 руб. Просроченная отсутствует.

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

3. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 1 752 340,76 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2019 года задолженность увеличилась на 673 330,29 руб.

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

**Администрация муниципального района «Сретенский район»**

1. Объём бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2020 год в сумме 39 478 800,00 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 27 497 389,30 руб.

Уточненный план на 2020 год составил 66 976 189,29 руб., что соответствует сводной бюджетной росписи.

Исполнение по расходам в целом составило 59 204 351,98 руб. или 88,4% от уточнённых бюджетных назначений, неисполнение составило 7 771 837,31 руб.

2. Дебиторская задолженность по балансу по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

3. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 3 170 399,33 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2019 года задолженность увеличилась на 3 157 143,93 руб. Просроченная задолженность отсутствует.

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

4. В таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» данные отсутствуют. В нарушение п. 7 Инструкции №191н в пояснительной записке не отражена информация о проведении инвентаризации активов и обязательств в установленном порядке.

5. На уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносов было направлено средств в сумме 18 552,93 руб. Уплата штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ

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

1. Объём бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2020 год в сумме 29 213 500,00 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 13 619 595,20 руб.

Уточненный план на 2020 год составил 42 833 095,20 руб., что соответствует сводной бюджетной росписи.

Исполнение по расходам в целом составило 41 175 412,51 руб. или 96,1% от уточнённых бюджетных назначений, неисполнение составило 1 657 682,69 руб.

2. Дебиторская задолженность всего по балансу по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 68 561,59 руб. и составила в сумме 725,38 руб.

3. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 508 272,76 руб. (что соответствует ф. 0503169). К уровню 2019 года задолженность увеличилась на 501 109,28 руб.

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

4. На уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносов было направлено средств в сумме 968,39 руб. Отвлечение средств на уплату штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

5. В нарушение п.152 Инструкции от 28.12.2010 года № 191н в составе пояснительной записки отсутствуют формы: ф.0503164, 0503167, 0503178, таблицы 4, 6. Причина отсутствия вышеуказанных форм в пояснительной записке не отражена.

**Управление образованием администрации муниципального района «Сретенский район»**

1. Объём бюджетных ассигнований, утвержденный решением о бюджете на 2020 год в сумме 572 315 700,00 руб. увеличен по решениям Совета муниципального района «Сретенский район» на сумму 151 887 575,18 руб.

Уточненный план на 2020 год составил 724 203 275,18 руб., что соответствует сводной бюджетной росписи.

Исполнение по расходам в целом составило 713 773 510,35 руб. или 98,6% от уточнённых бюджетных назначений, неисполнение составило 10 429 764,83 руб.

2. Дебиторская задолженность всего по балансу к уровню 2019 года уменьшилась на 1 821 246,01 руб. и составила в сумме 5 089 239,62 руб.

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

3. Кредиторская задолженность на конец года составила в сумме 1 071 199,66 руб. (что соответствует ф. 0503169). В сравнении с 2019 годом задолженность увеличилась на 473 584,67 руб. На конец отчетного периода просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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

4***.*** Не исполнено принятых бюджетных обязательств в сумме 120 517,98 руб., денежных обязательств в сумме 73130,26 руб. Причины неисполненных принятых бюджетных и денежных обязательств не раскрыты в текстовой части Пояснительной записки.

5. На уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносов было направлено средств в сумме 245,00 руб., на уплату штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) направлено средств в сумме 724,73 руб. Отвлечение средств на уплату штрафных санкций, является неэффективным использованием бюджетных средств, не соблюдены требования ст.34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ.

**Выводы**

1. Проект решения Совета муниципального района «Сретенский район» «Об исполнении бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2020 год» с приложениями внесен Главой муниципального района «Сретенский район» в Совет муниципального района «Сретенский район» (далее – Совет района) 23.04.2021 г. при сроке её представления до 01.05.2021г.

В контрольно-счетную палату муниципального района «Сретенский район» документы поступили 31.03.2021г.

2. Параметры бюджета муниципального района «Сретенский район» на 2020 год:

- общий объём доходов в сумме 948 855,9 тыс. руб.;

- общий объём расходов в сумме 962 370,1 тыс. руб.;

- дефицит в сумме 13 514,2 тыс. руб.

3. В доход бюджета муниципального района «Сретенский район» за 2020 год поступило средств в объёме 948 855,9 тыс. руб. (2019 год- 995 886,6 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в объёме 972 898,9 тыс. руб., выполнение составило 97,5%. К уровню 2019 года доходы не исполнены на 47 030,7 тыс. руб. или на 95,3%.

План по налоговым и неналоговым доходам исполнен в сумме 227 293,0 тыс. руб. (2019 год -234 993,9 тыс. руб.). К первоначально утверждённым назначениям в объёме 225 264,0 тыс. руб., дополнительно поступило средств в бюджет района в сумме 2 029,0 тыс. руб. Снижение к уровню прошлого года составило в сумме 7 700,9 тыс. руб. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов составила 24,0%.

Безвозмездные поступления в бюджет района за 2020 год поступили в сумме 721 562,9 тыс. руб. (2019 год -760 892,7 тыс. руб.). При первоначально утверждённых бюджетных назначениях в сумме 507 745,1 тыс. руб., увеличение составило в сумме 213 817,8 тыс. руб., или на 142,1 процента. Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов составила 76,0%.

4. Расходы бюджета района за 2020 год исполнены в сумме 962 370,1 тыс. руб. (2019 год – 993 896,2 тыс. руб.) при плане 988 022,8 тыс. руб., или 97,4% к уточненным годовым бюджетным назначениям. Неисполнение бюджетных назначений составило в сумме 25 652,7 тыс. руб.

Бюджет района по расходам в 2020 году к уровню 2019 года исполнен на 96,8%, или с уменьшением на 31 526,1 тыс. руб.

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

В соответствие с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

5. Согласно годовым бюджетным назначениям на 01.01.2021 года решением Совета муниципального района «Сретенский район» № 50-РНП от 25.12.2019 года «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» утверждён дефицит бюджета в сумме 15 123,9 тыс. руб.

По результатам проведённого анализа установлено, что по состоянию на 01.01.2021 года бюджет муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами, то есть с дефицитом в сумме 13 514,2 тыс.руб.

6. По состоянию на 01.01.2021 года кредиторская задолженность составила 25 415,4 тыс.руб. (на 01.01.2020 г- 9 424,7 тыс.руб.).

К уровню прошлого года кредиторская задолженность увеличилась на 15 990,7 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 01.01.2020 г. составлял 28 721,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года уменьшился на 3 191,3 тыс. руб. и составляет 25 530,3 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 № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями), муниципальные гарантии в 2020 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 2020 год, муниципальные гарантии в отчётном году не предоставлялись.

9. Статьёй 14 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2019 года № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», утверждена программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2020 год (Приложение № 17 к решению о бюджете), в которой внутренние заимствования не предусмотрены. В 2020 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 с пунктом 3 статьи 7 Решения Совета муниципального района «Сретенский район» от 25.12.2019 года № 50-РНП «О бюджете муниципального района «Сретенский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 0,8 тыс. руб.

Согласно отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального района «Сретенский район» расходы за 2020 год составили в сумме 199,2 тыс. руб.

11. На 2020 год запланированы бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательствв соответствии с нормативными правовыми актами Забайкальского края в сумме 11 503,6 тыс. руб. Фактически исполнение составило в размере 11 503,1 тыс. руб., или процент исполнения составил 100,0%.

13 Фактические доходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2020 год составили 1 134 816,8 тыс. руб. (2019 год – 1 186 259,2 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 158 876,7 тыс. руб., исполнение составило 97,9% или недовыполнение в сумме 24 059,9 тыс. руб.

Расходы консолидированного бюджета Сретенского района за 2020 год составили 1 149 128,5 тыс. руб. (2019 год – 1 181 743,4 тыс. руб.) при уточнённых плановых назначениях в сумме 1 182 341,6 тыс. руб., исполнение составило 97,2% или недовыполнение в сумме 33 213,1 тыс. руб.

Дефицит консолидированного бюджета на 01.01.2021 года составил 14 311,7 тыс. руб.

14. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2020 год главных распорядителей бюджетных средств муниципального района «Сретенский район» подготовлено четыре заключения, выводы по каждому представлены по тексту настоящего заключения.

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 2020 год».

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