**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗА 2020 ГОД**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1.** Заключение о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2020 год (далее - Заключение) выполнено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 67 Положения о бюджетном устройстве[[1]](#footnote-1), а также Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета[[2]](#footnote-2).

**1.2.** Целью данной проверки является установление соответствия отчета об исполнении бюджета положениям нормативных правовых актов по бюджетному процессу, а также установление полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета за 2020 год.

**1.3.** Согласно ст. 264.4 БК РФ администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него ***не позднее 1 апреля*** текущего года.

Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2020 год представлен в Контрольно-счетную комиссию в срок, определенный бюджетным законодательством ***(30 марта 2021 года)***.

**1.4.** В соответствии с требованиями, установленными [ст.](consultantplus://offline/ref=413E216358B6B8E6F5697F85670DAA84E7D930DD35C05E0DD44135030239DD51FD3C064E1EADE6SFB) 264.4 БК РФ, проведена проверка отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317), консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), консолидированного отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) и баланса исполнения консолидированного бюджета Кировского муниципального района (ф. 0503120).

**1.5.** Утверждение бюджета Кировского муниципального района на 2020 год обеспечено до начала финансового года решением Думы Кировского муниципального района от 16.12.2019 № 212-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - решение о районном бюджете на 2020 год).

**2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

**2.1.** Решением о районном бюджете на 2020 год утверждены основные характеристики бюджета района с общим объемом:

доходов в сумме ***550 404,2 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 312 712,1 тыс. рублей;

расходов в сумме ***553 804,2 тыс. рублей***;

дефицита районного бюджета – ***3 400,0 тыс. рублей***.

В 2020 году в процессе исполнения бюджета Думой Кировского муниципального района принято ***9 решений*** о внесении изменений в основные параметры районного бюджета.

В результате принятых изменений основные показатели бюджета 2020 года увеличены:

по доходам - на ***177 296,5 тыс. рублей*** или на 32,2 %, из них налоговые и неналоговые доходы - на 1 347,2 тыс. рублей или на 0,6 %; безвозмездные поступления из других бюджетов - на 175 949,2 тыс. рублей или на 56,3 %;

по расходам - на ***204 230,1 тыс. рублей*** или на 36,9 %;

дефицит районного бюджета - на ***26 933,6 тыс. рублей*** или на 792,2 %.

Таким образом, уточненные основные параметры районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2020 года сложились с общим объемом:

доходов в сумме ***727 700,7 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 488 661,3 тыс. рублей;

расходов в сумме ***758 034,3 тыс. рублей***;

дефицит районного бюджета – ***30 333,6 тыс. рублей***.

**2.2.** Плановыйразмер дефицита районного бюджета утвержден решением о районном бюджете на 2020 год в сумме ***30 333,6 тыс. рублей***, что составляет 43,4 % от уточненного объема налоговых и неналоговых доходов бюджета без учета поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Указанный размер дефицита бюджета на 38,4 процентных пунктов превышает предел, установленный ст. 92.1 БК РФ, что объясняется утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2020 года в сумме ***26 933,6 тыс. рублей***.

Так, согласно ч. 3 ст. 92.1 БК РФ в случае ***утверждения*** муниципальным правовым актом представительного органамуниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета ***может превысить*** ограничения, установленные БК РФ, ***в пределах суммы снижения остатков средств*** на счетах по учету средств местного бюджета.

В представленной отчетности (ф. 0503317) плановый дефицит бюджета района составляет ***30 333,6 тыс. рублей***, что ***соответствует*** дефициту бюджета, утвержденному решением о районном бюджете на 2020 год.

**2.3.** В ходе проведения проверки соответствия отдельных показателей отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района (ф. 0503317) установлено, что в целом Отчет является ***достоверным***.

В тоже время Контрольно-счетной комиссией ***выявлено несоответствие показателей*** сводной бюджетной росписи с решением о районном бюджете на 2020 год, что является нарушением бюджетного законодательства.

В соответствии с требованиями ст. 215.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, при этом п. 2.1 ч. 2 ст. 217 БК РФ определено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи ***должны соответствовать*** решению о бюджете, за исключением случаев, определенных ч. 3 ст. 217 БК РФ.

Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании бюджетной росписи установлено, что на основании уведомления, полученного от департамента записи актов гражданского состояния Приморского края (от 29.12.2020 № 11/16),без внесения изменений в решение о районном бюджете на 2020 год, ***внесены корректировки*** безвозмездных поступлений в части иных межбюджетных трансфертов на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам органов записи актов гражданского состояния, в сумме ***125,0 тыс. рублей***.

При этом объем, указанных межбюджетных трансфертов, ***ранее*** решением о районном бюджете на 2020 год ***не предусматривался***, что ***противоречит*** нормам бюджетного законодательства.

Так, согласно ст. 217 БК РФ, показатели бюджетной росписи могут быть изменены без внесения изменений в решение о бюджете, в том числе в случае получения межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, ***сверх объемов***, утвержденных решением о бюджете.

Также при формировании бюджетной росписи на основании приказа начальника финансового управления администрации Кировского муниципального района (от 30.12.2020 № 98),без внесения изменений в решение о районном бюджете на 2020 год, ***внесены корректировки*** в части публичных нормативных обязательств (меры по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей), в сумме ***189,7 тыс. рублей***, что ***противоречит*** нормам бюджетного законодательства.

Так, в силу ст. 217 БК РФ показатели бюджетной росписи могут быть изменены без внесения изменений в решение о бюджете, в том числе в случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, ***в пределах общего объема*** указанных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году.

Кроме того ч. 3 ст. 184.1 БК РФ определено, что ***решением о бюджете***, в том числе утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Таким образом, в нарушение ч. 3 ст. 184.1, а также ст. 217 БК РФ, показатели бюджетной росписи ***не соответствуют*** решению о районном бюджете на 2020 год, в общей сумме на ***314,7 тыс. рублей***, что ***указывает на признаки административного правонарушения***, определенного ст. 15.15.9 КоАП РФ.

Стоит отметить, что последнее внесение изменений в решение о районном бюджете принято 28.12.2020 года[[3]](#footnote-3), что позволяло уточнить вышеуказанные расходы в сумме 314,7 тыс. рублей.

**2.4.** Согласно Отчету об исполнении бюджетагодовые бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме ***700 579,6 тыс. рублей,*** что составляет 96,3 % от уточненного плана, недополучено ***27 121,1 тыс. рублей*** или 3,7 %.

При этом налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме ***222 906,2 тыс. рублей***, что составило 93,3 % от уточненного объема, недополучено ***16 133,1 тыс. рублей***.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме ***477 673,4 тыс. рублей***, что составило 97,8 % от уточненного объема, недополучено ***10 987,9 тыс. рублей***.

В структуре доходов районного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила ***31,8 %*** (в 2019 году – 30,4 %), доля безвозмездных поступлений – ***68,2 %*** (в 2019 году – 69,6 %).

**2.5.** Расходы при бюджетных назначениях, отраженных в Отчете в сумме 758 034,3 тыс. рублей, исполнены на ***693 486,4 тыс. рублей*** или на 91,5 %. В абсолютном значении расходы бюджета не исполнены на ***64 547,9 тыс. рублей***, что объясняется:

невыполнением плана по поступлению доходов в сумме 27 121,1 тыс. рублей (налоговых и неналоговых н 16 133,1 тыс. рублей безвозмездных перечислений на 10 987,9 тыс. рублей);

наличием остатка бюджетных средств, неиспользованных на конец отчетного периода, в сумме 29 019,1 тыс. рублей;

оплатой основного долга по бюджетному кредиту и кредиту, привлеченному от кредитной организации, в сумме 5 007,7тыс. рублей;

отсутствием кредита, предусмотренного на погашение дефицита районного бюджета, в сумме 3 400,0 тыс. рублей.

**2.6.**  В отчетном году доходы бюджета района превысили расходы на ***7 093,2 тыс. рублей***.

Размер профицита районного бюджета объясняется разницей между остатками на начало года (26 933,6 тыс. рублей) и конец года (29 019,1 тыс. рублей), а также с учетом расчетов, произведенных в отчетном году по муниципальному долгу (5 007,7 тыс. рублей).

**2.7.** Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2021 года составил ***29 019,1 тыс. рублей***, в том числе остаток собственных средств – 29 019,1 тыс. рублей.

Остаток средств на конец отчетного периода возник за счет:

неиспользованных средств дорожного фонда на конец отчетного периода в сумме 9 986,5 тыс. рублей;

неиспользованных собственных средств, полученных в конце отчетного периода, в сумме 19 032,6 тыс. рублей.

**2.8.** Резервный фонд, утвержденный в объеме ***775,0 тыс. рублей***, использован в 2020 году в сумме ***683,1 тыс. рублей***. При этом перераспределение неиспользованных средств резервного фонда в сумме 91,9 тыс. рублей в отчетном периоде ***не осуществлялось***.

**2.9.** Дорожный фонд, утвержденный в сумме ***23 174,4 тыс. рублей***, фактически в 2020 году составил ***22 925,1 тыс. рублей***, при этом на содержание и ремонт автомобильных дорог направлено только ***12 938,6 тыс. рублей***, что составило 56,4 % от фактического объема.

Стоит отметить, что остаток дорожного фонда, ***неиспользованный*** на ремонт и содержание автомобильных дорог, составил ***9 986,5 тыс. рублей***.

**2.10.** Объем муниципального долга на начало 2020 года составлял ***18 140,0 тыс. рублей,*** в том числе:

кредит, полученный в коммерческой организации – 11 000,0 тыс. рублей;

кредит, полученный в министерстве финансов Приморского края – 7 140,0 тыс. рублей.

На конец отчетного периода муниципальный долг составил ***13 132,3 тыс. рулей,*** в том числе:

кредит, полученный в коммерческой организации – 959,4 тыс. рублей;

кредит, полученный в министерстве финансов Приморского края – 12 172,9 тыс. рублей.

**2.11.** Общий объем финансирования 11-ти муниципальных программ, запланированных на 2020 год, составил ***600 015,2 тыс. рублей*** или 91,2 % от уточненного плана (658 255,8 тыс. рублей).

**2.12.** Согласно сведениям, представленным администрацией Кировского муниципального района, по состоянию на 01.01.2021 года, просроченная кредиторская задолженность в районе ***отсутствует***.

**3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

**3.1.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) уточненный плановый показатель поступления доходов к концу 2020 года составил ***727 700,7 тыс. рублей***, что на 177 296,5 тыс. рублей ***больше***, чем утверждено на начало отчетного года (550 404,2 тыс. рублей).

Фактически в бюджет района поступили доходы в сумме ***700 579,6 тыс. рублей,*** что составляет 96,3 % от уточненных плановых назначений (727 700,7 тыс. рублей).

По итогам отчетного периода в бюджет района недополучено налоговых и неналоговых доходов – ***16 133,1 тыс. рублей*** или 6,7 %, безвозмездных поступлений - ***10 987,9 тыс. рублей*** или 2,2 %.

Таким образом, в целом за отчетный период в бюджет района поступило доходов меньше запланированного объема на общую сумму ***27 121,1 тыс. рублей*** или на 3,7 %,что не позволило муниципальным учреждениям района выполнить бюджетные обязательства в полном объеме.

**3.2.** Структура доходов районного бюджета состоит из налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из краевого бюджета и бюджетов сельских поселений, входящих в состав района.

Плановый объем налоговых доходов занимает ***28,6 %*** в общем объеме доходов или 208 352,2 тыс. рублей, неналоговых – ***4,2 %*** или 30 687,1 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – ***67,2 %*** или 488 661,3 тыс. рублей.

В объеме безвозмездных поступлений основная доля приходится на субвенции – ***57,7 %*** или 282 068,4 тыс. рублей, дотации составляют ***29,0 %*** или 141 883,8 тыс. рублей, субсидии – ***10,4 %*** или 50 939,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – ***2,8 %*** или 13 769,9 тыс. рублей,

**3.3.** Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов районного бюджета представлен в таблице 1.

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный план**  **на 2020 год** | **Исполнено**  **за 2020 год** | **Отклоне-**  **ние (+,-)** | **% исполнения** |
| **Налоговые доходы,**  **в том числе:** | **208 352,2** | **200 077,0** | **-8 275,2** | **96,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 180 807,2 | 172 708,4 | -8 098,8 | 95,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 13 626,0 | 13 376,7 | -249,3 | 98,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9 954,0 | 10 173,5 | 219,5 | 102,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 115,0 | 1 110,9 | -4,1 | 99,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 50,0 | 54,2 | 4,2 | 108,4 |
| Государственная пошлина | 2 800,0 | 2 653,2 | -146,8 | 94,8 |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе:** | **30 687,1** | **22 829,2** | **-7 857,9** | **74,4** |
| Арендная плата за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений | 4 423,9 | 647,6 | -3 776,3 | 14,6 |
| Арендная плата за земельные участки, расположенные в границах городских поселений | 7 300,0 | 4 813,1 | -2 486,9 | 65,9 |
| Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности | 116,0 | 104,6 | -11,4 | 90,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2 604,0 | 2 490,4 | -113,6 | 95,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 555,0 | 552,4 | -2,6 | 99,5 |
| Доходы от возмещения эксплуатационных расходов | 1 200,0 | 1 134,5 | -65,5 | 94,5 |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 6 534,5 | 5 285,3 | -1 249,2 | 80,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, в границах городских поселений | 1 746,0 | 1 934,9 | 188,9 | 110,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, в границах сельских поселений | 57,7 | 57,6 | -0,1 | 99,8 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена | 2 795,0 | 2 419,0 | -376,0 | 86,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 000,0 | 3 028,9 | 28,9 | 101,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 355,0 | 355,0 | 0,0 | 100,0 |
| Невыясненные поступления | - | 6,1 | 6,1 | - |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **239 039,3** | **222 906,2** | **-16 133,1** | **93,3** |

Как видно из данных, представленных в таблице, за отчетный финансовый год в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов недопоступило в общей сумме ***16 133,1 тыс. рублей*** или 6,7 %, при этом налоговые доходы не исполнены на ***8 275,2 тыс. рублей***, неналоговые доходы на ***7 857,9 тыс. рублей***.

Необходимо отметить, что основной причиной невыполнения назначений, утвержденных на 2020 год, стало отсутствие поступлений налога на доходы физических лиц (8 275,2 тыс. рублей), арендной платы за земельные участки, расположенных как в городских, так и в сельских поселениях района (6 263,2 тыс. рублей), а также доходов от реализации муниципального имущества (1 249,2 тыс. рублей).

* 1. Налоговые доходы районного бюджета зачисляются в бюджет района от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах [федеральных и региональных налогов и сборов](consultantplus://offline/ref=6570A3FD2D12C317506CAD712584382DFD5244691F0CD6D75860B14153FBB57009E56599J9KFB), в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми [режимами](consultantplus://offline/ref=6570A3FD2D12C317506CAD712584382DFD5244691F0CD6D75860B14153FBB57009E56597J9KCB), а также пеней и штрафов по ним.

В 2020 году налоговые доходы бюджета Кировского муниципального района состояли из 6-ти видов налогов и сборов.

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

Как и в предыдущие годы, налог на доходы физических лиц является основным источником формирования доходов бюджета Кировского муниципального района. Доля НДФЛ в структуре налоговых и неналоговых доходов, поступивших в 2020 году, составила 77,5 %.

Согласно решению Думы Кировского муниципального района дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в размере 100 процентов, заменены дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц[[4]](#footnote-4).

Законом Приморского края от 19.12.2019 № 664-КЗ «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон № 664-КЗ) дополнительный норматив отчислений налога на доходы физических лиц на 2020 год установлен Кировскому муниципальному району в размере 72,6016 процентов.

Необходимо обратить внимание, что в течение 2020 года прогнозное поступление НДФЛ снизилось на 764,8 тыс. рублей (со 181 572,0 до 180 807,2 тыс. рублей), при этом годовые бюджетные назначения исполнены на ***172 708,4 тыс. рублей*** или на 95,5%.

В абсолютном значении плановый показатель не выполнен на 8 098,8 тыс. рублей, при этом стоит отметить, что размер недоимки налога на доходы физических лиц, по состоянию на 1 января 2021 года, составляет 10 540,4 тыс. рублей.

***Акцизы на нефтепродукты***

Фактически в доход районного бюджета поступило ***13 376,7 тыс. рублей*** или 98,2 % от утвержденного плана, в бюджет района недопоступило 249,3 тыс. рублей. При этом в течение отчетного периода плановый показатель сократился на 804,0 тыс. рублей (с 14 430,0 до 13 626,0 тыс. рублей), что указывает на недостаточно объективный анализ поступления по данному источнику доходов (за 9 месяцев 2020 года исполнение составляло 68,5 %).

Несмотря на увеличение норматива дифференцированных отчислений акцизов на 8,1 % (2019 год - 0,21198; 2020 год - 0,22908), а также ростом налоговых ставок подакцизных товаров в среднем на 3,7 процентных пунктов, в сравнении с 2019 годом объем поступлений акцизов на нефтепродукты увеличился только на 46,1 тыс. рублей или на 0,3 % (2019 год – 13 330,6 тыс. рублей).

***Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)***

За 2020 год в бюджет района поступили доходы от ЕНВД в сумме ***10173,5 тыс. рублей.*** При плане 9 954,0 тыс. рублей годовые бюджетные назначения исполнены на 102,2 %, перевыполнение плана составило 219,5 тыс. рублей.

Несмотря на принятое решение Думы Кировского муниципального района о снижении налоговых ставок ЕНВД по отдельным видам деятельности на 5,0 % (с 15,0 до 10,0 %)[[5]](#footnote-5), в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (9 857,3 тыс. рублей) поступление ЕНВД увеличилось на 316,2 тыс. рублей или на 3,2 %.

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, размер недоимки по ЕНВД составляет 506,0 тыс. рублей.

***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

В 2020 году при плане 1 115,0 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения исполнены на 99,6 %, в районный бюджет поступили доходы от ЕСХН в сумме ***1 110,9 тыс. рублей***.

В сравнении с 2019 годом (1 853,3 тыс. рублей) поступление налога сократилось на 742,4 тыс. рублей (в 1,6 раза), что объясняется оплатой налогоплательщиками ЕСХН недоимки за предыдущий отчетный период.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения***

Фактическое поступление данного источника доходов за 2020 год исполнено на 108,4 % или ***54,2 тыс. рублей*** (план 50,0 тыс. рублей), что на 57,3 тыс. рублей (в 2 раза) меньше доходов, поступивших в 2019 году (111,5 тыс. рублей).

Такой показатель позволяет говорить о недостаточной привлекательности вышеуказанной системы налогообложения в Кировском муниципальном районе. Так, индивидуальными предпринимателями приобретено в 2018 году - 13 патентов, в 2019 году – 9 патентов; в 2020 году – 14 патентов.

***Государственная пошлина***

Поступление государственной пошлины при плане в сумме 2 800,0 тыс. рублей составило ***2 653,2 тыс. рублей*** или 94,8 %, при этом в течение года плановый показатель по поступлению государственной пошлины сократился на 200,0 тыс. рублей (с 3 000,0 до 2 800,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2019 годом, снижение государственной пошлины составило 205,4 тыс. рублей или 7,2 %, что объясняется сокращением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции и мировыми судьями.

**3.5.** Неналоговые доходы районного бюджета зачисляются в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами Думы Кировского муниципального района.

В 2020 году неналоговые доходы бюджета Кировского муниципального района исполнены по 9-ти плановым показателям.

***Арендная плата за земельные участки***

В 2020 году доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, в общей сумме составили ***5 565,2 тыс. рублей*** или 47,0 % от утвержденного плана (11 839,9 тыс. рублей). В абсолютном значении в бюджет района недопоступило 6 274,7 тыс. рублей.

При этом следует выделить поступление арендной платы за земельные участки в разрезе администраторов доходов. Так, арендная плата за земельные участки, расположенные:

в границах сельских поселений составила 647,6 тыс. рублей или 14,6%, невыполнение – 3 776,3 тыс. рублей (план 4 423,9 тыс. рублей);

в границах городских поселений составила 4 813,1 тыс. рублей или 65,9%, невыполнение – 2 486,9 тыс. рублей (план 7 300,0 тыс. рублей);

в собственности района составила 104,6 тыс. рублей или 90,2 %, невыполнение – 11,4 тыс. рублей (план 116,0 тыс. рублей).

Необходимо обратить внимание, что поступление арендной платы за земельные участки ***ежегодно сокращается***, при этом ***доходы от продажи земельных участков в бюджет района не поступают***.

Так, например:

в 2019 году, в сравнении с 2018 годом (11 258,7 тыс. рублей), общее поступление доходов ***сократилось на 3 567,2 тыс. рублей*** или на 31,7 %;

в 2020 году, в сравнении с 2019 годом (7 691,5 тыс. рублей), общее поступление доходов ***сократилось на 2 126,3 тыс. рублей*** или на 27,6 %.

***Доходы от сдачи в аренду имущества***

За отчетный год врайонный бюджет от сдачи в аренду имущества поступило ***2 490,4 тыс. рублей*** или 95,6 %, что на 113,6 тыс. рублей меньше утвержденного плана (2 604,0 тыс. рублей).

Основными причинами, указанными в пояснительной записке, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, является наличие недоимки за арендованное имущество в общей сумме 21,5 тыс. рублей.

При этом не указано, сколько действует договоров аренды имущества на конец отчетного периода, а также причину образовавшейся разницы между недоимкой (21,5 тыс. рублей) и суммой, непоступившей в бюджет района (113,6 тыс. рублей).

***Прочие неналоговые поступления***

Прочие неналоговые поступления от использования рекламных конструкций исполнены на 100,0 %, так при плане в 355,0 тыс. рублей в бюджет района поступило ***355,0 тыс. рублей***.

Вместе с тем доходы поступили по договорам от 6-ти рекламных конструкций, при этом доходы от 26-ти рекламных конструкций в бюджете района ***не предусмотрены***.

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду***

За отчетный период в бюджет района поступили доходы в сумме ***552,4 тыс. рублей***, что составляет 99,5 % от уточненного плана (555,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2019 годом (631,3 тыс. рублей) поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду сократилась на 78,9 тыс. рублей или на 12,5 %.

***Доходы от возмещения эксплуатационных расходов***

В 2020 году доходы от возмещения эксплуатационных (коммунальных) расходов при плане 1 200,0 тыс. рублей поступили в сумме ***1 134,5 тыс. рублей,*** что составляет 94,5 %, в бюджет района недопоступило 65,5 тыс. рублей.

***Доходы от реализации муниципального имущества***

За 2020 год плановый показатель доходов от реализации имущества, утвержденный в сумме 10 800,0 тыс. рублей, сократился в течение года до 6 534,5тыс. рублей, при этом фактическое поступление составило ***5 285,3 тыс. рублей*** или 80,9 % от уточненного плана. В том числе:

5 067,8 тыс. рублей за два объекта недвижимого имущества, реализованного на основании договора купли-продажи от 11.08.2020 года;

217,5 тыс. рублей за имущество, проданное в рассрочку на 5 лет, по преимущественному праву выкупа на основании договора купли-продажи от 08.07.2015 года.

В течение 2020 года в Программу приватизации[[6]](#footnote-6) один раз внесены изменения, в результате которых прогнозируемая сумма продажи снизилась на 4 265,5 тыс. рублей или на 39,5 % (с 10 800,0 до 6 534,5 тыс. рублей). Снижение рыночной стоимости трех объектов недвижимости обосновано новой оценкой рыночной стоимости объектов, предложенных к продаже в 2020 году.

***Доходы от продажи земельных участков***

В 2020 году в бюджет района от продажи земельных участков поступило ***4 411,5 тыс. рублей***, что на 187,2 тыс. рублей или на 4,1 % меньше утвержденного плана (4 598,7 тыс. рублей).

При этом следует выделить продажу земельных участков в разрезе администраторов доходов. Так, доходы, поступившие от продажи земельных участков, расположенных:

в границах городских поселений составили 1934,9 тыс. рублей или 110,8 %, перевыполнение – 188,9 тыс. рублей (план 1 746,0 тыс. рублей);

в границах сельских поселений составили 57,6 тыс. рублей или 99,8 %, невыполнение – 0,1 тыс. рублей (план 57,7 тыс. рублей);

в собственности района составили 2 419,0 тыс. рублей или 86,5 %, невыполнение – 376,0 тыс. рублей (план 2 795,0 тыс. рублей).

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Штрафы в бюджет района поступили в сумме ***3 028,9 тыс. рублей***, что составляет 101,0 % от уточненного плана (3 000,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2019 годом (4 315,4 тыс. рублей) поступление вышеуказанных платежей снизилось на 1 286,5 тыс. рублей или на 29,8 %.

Также стоит отметить, что в течение 2020 года плановый показатель корректировался в сторону увеличения на 2 965,0 тыс. рублей (с 35,0 до 3000,0 тыс. рублей).

***Невыясненные поступления***

При отсутствии плановых назначений невыясненные поступления составили ***6,1 тыс. рублей***.

**3.6.** В 2020 году структурабезвозмездных поступлений состояла из дотаций, субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета, а также бюджетов сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района.

Уточненный объем безвозмездных поступлений к концу 2020 года составил ***488 661,3 тыс. рублей***, что в общей структуре доходов занимает 67,2 %, при этом увеличение по отношению к началу года (312 712,1 тыс. рублей) составило 175 949,2 тыс. рублей или 56,3 %.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2020 год выглядит следующим образом, таблица 2.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный план**  **на 2020 год** | **Исполнено**  **за 2020 год** | **Отклоне-**  **ние (+,-)** | **% исполнения** |
| Дотации бюджету муниципального района | 141 883,8 | 141 883,8 | - | 100,0 |
| Субсидии бюджету муниципального района | 50 939,2 | 43 742,7 | - 7 196,5 | 85,9 |
| Субвенции бюджету муниципального района | 282 068,4 | 278 624,0 | -3 444,4 | 98,8 |
| Межбюджетные трансферты | 13 769,9 | 13 423,0 | -346,9 | 97,5 |
| **ВСЕГО:** | **488 661,3** | **477 673,4** | **-10 987,9** | **97,8** |

Согласно данным, представленным в таблице, безвозмездные поступления исполнены в общей сумме на ***477 673,4 тыс. рублей*** или на 97,8% от уточненных назначений, в том числе:

1) дотации на ***141 883,8 тыс. рублей*** или на 100,0 %, при этом в разрезе доходов дотации получены на:

поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 141 237,8 тыс. рублей или 100,0 %;

реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования – 646,0 тыс. рублей или 100,0 %;

2) субсидии на ***43 742,8 тыс. рублей*** или на 85,9 %, при этом в разрезе доходов субсидии получены на:

обеспечение граждан твердым топливом – 958,4 тыс. рублей или 99,9%;

комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 149,3 тыс. рублей или 100,0 %;

приобретение музыкальных инструментов для учреждений дополнительного образования– 825,0 тыс. рублей или 100,0 %;

развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности – 36 872,7 тыс. рублей или 99,8 %;

ремонт автомобильных дорог – 3 000,0 тыс. рублей или 100,0 %;

приобретение спортивного инвентаря, оборудования и иного имущества для развития лыжного спорта – 823,8 тыс. рублей или 85,8 %;

капитальный ремонт оздоровительных лагерей – 1 113,6 тыс. рублей или 94,2 %.

Стоит отметить, что субсидии, предусмотренные на строительство, зданий муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 6 930,0 тыс. рублей, в бюджет района ***не поступали***, при этом причины неосвоения выделенных бюджетных ассигнований в пояснительной записке, не указаны;

3) субвенции на ***278 624,0 тыс. рублей*** или на 98,8 % при этом в разрезе доходов субвенций получены на:

обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 1 167,1 тыс. рублей или 100,0 %;

реализацию основных общеобразовательных программ – 156 884,4тыс. рублей или 100,0 %;

регистрацию актов гражданского состояния – 1 985,4 тыс. рублей или 100,0 %;

организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 4 509,0 тыс. рублей или 87,5 %;

обеспечение бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 9 384,9 тыс. рублей или 93,2 %;

выполнение полномочий по государственному управлению охраной труда – 775,0 тыс. рублей или 100,0 %;

выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях – 2 164,6 тыс. рублей или 88,1 %;

осуществление выравнивания бюджетной обеспеченности поселений – 11 501,9 тыс. рублейили 100,0%;

составление списков кандидатов в присяжные заседатели – 17,1 тыс. рублей или 100,0%;

осуществление деятельности административной комиссии – 746,9 тыс. рублей или 100,0 %;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 48 045,5 тыс. рублей или 100,0 %;

организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей – 1 638,0 тыс. рублей или 93,8 %;

регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним – 1,7 тыс. рублей или 100 %;

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных организаций – 555,0 тыс. рублей или 95,7%;

обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 22 364,1 тыс. рублей или 99,5 %;

социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 14 887,7 тыс. рублей или 93,8 %;

назначение и предоставление выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью – 176,4 тыс. рублей или 35,2 %;

реализацию полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних – 1 819,3 тыс. рублей или 100,0 %.

Стоит отметить, что субвенции, предусмотренные на установление регулируемых тарифов, в сумме 3,2 тыс. рублей, а также на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных в сумме 273,2 тыс. рублей, в бюджет района ***не поступали***, при этом причины неосвоения выделенных бюджетных ассигнований в пояснительной записке, не указаны;

4) иные межбюджетные трансферты на ***13 423,0 тыс. рублей*** или на 97,5 % при этом в разрезе доходов межбюджетные трансферты получены на:

оказание содействия в подготовке проведения общероссийского голосования – 3 106,4 тыс. рублей или 100,0 %;

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 5 894,8 тыс. рублей или 92,6 %;

осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам органов записи актов гражданского состояния - 125,0 тыс. рублей или 100,0 %;

выполнение части полномочий сельских поселений по содержанию работников культуры – 4 296,8 тыс. рублей или 100,0 %.

**4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

**4.1.**Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) плановый показатель расходов (553 804,2 тыс. рублей) к концу года увеличился на 204 355,1 тыс. рублей и составил ***758 159,3 тыс. рублей***, что ***на 125,0 тыс. рублей*** ***больше плана***, утвержденного решением о районном бюджете на 2020 год (758 034,3 тыс. рублей).

Фактическое исполнение расходов за 2020 год составило ***693 486,4 тыс. рублей*** или 91,5 % от годового плана, отраженного в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317). Причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам в сумме 64 672,9 тыс. рублей являются:

27 121,1 тыс. рублей - невыполнение плана по поступлению доходов;

29 019,1 тыс. рублей - наличие остатка бюджетных средств, неиспользованных на конец отчетного периода;

5 007,7 тыс. рублей - оплата основного долга по бюджетному кредиту и кредиту, привлеченному от кредитной организации;

3 400,0 тыс. рублей - отсутствие кредита, предусмотренного на погашение дефицита районного бюджета;

125,0 тыс. рублей - отсутствие изменений в решении о бюджете района доходов, полученных из краевого бюджета.

В 2020 году структура расходов районного бюджета состояла из 10-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Удельный вес расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов РФ составил:

расходы на образование – ***73,3 %*** или 508 291,7 тыс. рублей;

общегосударственные вопросы – ***6,7 %*** или 46 424,5 тыс. рублей;

социальная политика – ***5,8 %*** или 40 172,6 тыс. рублей;

физическая культура и спорт – ***5,5 %*** или 38 472,2 тыс. рублей;

на остальные 6-ть разделов приходится – ***8,7 %*** или 60 125,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов РФ представлен в таблице 3.

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Уточненный план**  **на 2020 год** | **Исполнено**  **за 2020 год** | **Отклонение (-)** | **% исполнения** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 57 122,7 | 46 424,5 | -10 698,2 | 81,3 |
| 0300 Национальная безопасность | 78,6 | 78,6 | - | 100,0 |
| 0400 Национальная экономика | 25 440,0 | 14 914,2 | -10 525,8 | 58,6 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 551,4 | 6 801,8 | -749,6 | 90,1 |
| 0700 Образование | 548 725,3 | 508 291,7 | -40 433,6 | 92,6 |
| 0800 Культура | 16 272,4 | 16 268,8 | -3,6 | 99,9 |
| 1000 Социальная политика | 41 965,7 | 40 172,6 | - 1 793,1 | 95,7 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 38 861,8 | 38 472,2 | -389,6 | 99,0 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 1 200,0 | 1 120,8 | -79,2 | 93,4 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 20 941,3 | 20 941,3 | - | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **758 159,3** | **693 486,4** | **-64 672,9** | **91,5** |

Данные, представленные в таблице, показывают, что в 2020 году в 2-х из 10-ти предусмотренных разделов плановый показатель исполнен на 100,0%, в том числе:

1) 0300 «Национальная безопасность» - 100,0 % или ***78,6 тыс. рублей***;

2) 1400 «Межбюджетные трансферты» - 100,0 % или ***20 941,3 тыс. рублей***.

В 6-ти из 10-ти разделов исполнение составило более 90,0 %, в том числе:

1. 0800 «Культура» - 99,9 % или ***16 268,8 тыс. рублей***;
2. 1100 «Физическая культура и спорт» - 99,0 % или ***38 472,2 тыс. рублей;***
3. 1000 «Социальная политика» - 95,7 % или ***40 172,6 тыс. рублей;***
4. 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 93,4 % или ***1 120,8 тыс. рублей***;
5. 0700 «Образование» - 92,6 % или ***508 291,7 тыс. рублей***;
6. 0500 «ЖКХ» - 90,1 % или ***6 801,8 тыс. рублей***.

В 1-м разделе исполнение составило менее 90,0 %:

1. 0100 «Общегосударственные вопросы» – 81,3 % или ***46 424,5 тыс. рублей***.

На очень низком уровне (менее 60 %) исполнены расходы по разделу:

1) 0400 «Национальная экономика» - 58,6 % или ***14 914,2 тыс. рублей***.

**4.2.**Исполнение расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации РФ показало следующее.

***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

Расходы по разделу исполнены в объеме ***46 424,5 тыс. рублей***, что составляет 81,3 % от уточненных назначений (план 57 122,7 тыс. рублей).

В сравнении с 2019 годом (33 942,0 тыс. рублей) наблюдается рост кассовых расходов на 12 482,5 тыс. рублей или на 36,8 %. Анализ исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» свидетельствует о том, что:

1) за счет средств районного бюджета, при плане40 724,8 тыс. рублей*,* расходы исполнены на***37 061,1 тыс. рублей***или на 91,0 %,в том числе:

глава Кировского муниципального района – 1 710,8 тыс. рублей или 93,9 % (2019 год – 1 490,0 тыс. рублей);

председатель Думы – 1 910,5 тыс. рублей или 99,8 % (2019 год – 1 495,1 тыс. рублей);

аппарат Думы – 2 115,5 тыс. рублей или 99,1 % (2019 год – 1 630,7 тыс. рублей);

Контрольно-счетная комиссия – 1 318,0 тыс. рублей или 98,6 % (2019 год – 1 168,3 тыс. рублей);

аппарат районной администрации – 24 085,5 тыс. рублей или 87,8 % (2019 год – 21 279,6 тыс. рублей);

исполнение судебных решений – 7,1 тыс. рублей или38,6 % (2019 год – 65,0 тыс. рублей**)**;

оценка имущества – 280,0 тыс. рублей или 95,9 % (2019 год – 150,1 тыс. рублей);

исполнение муниципальных программ – 528,9 тыс. рублей или 96,1 % (2019 год – 108,0 тыс. рублей);

выборы депутатов районной Думы – 2 722,1 тыс. рублей или 100,0 % (2019 год – 474,0 тыс. рублей);

арендная плата за использование имущества – 1 416,6 тыс. рублей или 98,8 % (2019 год – 1 379,9 тыс. рублей);

мероприятия, направленные на предупреждение распространения новой короновирусной инфекции – 48,0 тыс. рублей или 100,0 % (2019 год – 0,0 тыс. рублей);

содействие в подготовке проведения общероссийского голосования – 918,0 тыс. рублей (2019 год – 0,0 тыс. рублей);

2) за счет средств краевого бюджета, при плане 16 397,9 тыс. рублей, расходы исполнены на ***9 363,4 тыс. рублей*** или на 57,1 %, в том числе:

содержание государственной регистрации актов гражданского состояния – 2 110,4 тыс. рублей или 100,0 % (2019 год – 1 914,4 тыс. рублей);

содержание отдела по организации работы комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1 167,1 тыс. рублей или 100,0 % (2019 год – 1 124,2 тыс. рублей);

содержание административной комиссии – 746,9 тыс. рублей или 100,0% (2019 год – 719,6 тыс. рублей);

содержание охраны труда – 775,0 тыс. рублей или 100,0 % (2019 год – 746,9 тыс. рублей);

формирование списков кандидатов в присяжные заседатели – 17,0 тыс. рублей или 100,0 % (2019 год – 16,7 тыс. рублей);

выполнение полномочий по обеспечению детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 794,6 тыс. рублей или 88,0 % (2019 год – 144,8 тыс. рублей);

содействие в подготовке проведения общероссийского голосования – 3 752,4 тыс. рублей (2019 год – 0,0 тыс. рублей).

***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Плановый объем бюджетных ассигнований перераспределен в течение 2020 года из резервного фонда в сумме в сумме ***78,6 тыс. рублей***.

Расходы в 100,0 % объеме направлены на ликвидацию чрезвычайной ситуации в связи с появлением очагов африканской чумы свиней на территории Кировского муниципального района.

***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

Расходы в разделе исполнены на ***14 914,2 тыс. рублей***, что составляет только 58,6 % от уточненного плана (25 440,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что основную долю (91,9 %) в расходах по данному разделу составляли средства дорожного фонда - 23 174,4 тыс. рублей.

Фактически за отчетный период бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 12 938,7 тыс. рублей, что составляет 55,8 % от уточненного объема, в том числе:

1. содержание и ремонт дорог – 3 226,8 тыс. рублей или 24,0 %;

2) межбюджетные трансферты, предусмотренные бюджетам сельских поселений - 9 711,9 тыс. рублей или 100,0 %, при этом в разрезе поселений размер межбюджетных трансфертов составил:

Горненское сельское поселение – 1 448,8 тыс. рублей или 100,0 %;

Хвищанское сельское поселение – 1 755,8 тыс. рублей или 100,0 %;

Руновское сельское поселение – 3 019,6 тыс. рублей или 100,0 %;

Крыловское сельское поселение – 3 487,7 тыс. рублей или 100,0 %.

На содержание дорожной техники, приобретенной в 2019 году, израсходовано 67,1 тыс. рублей (в том числе включая оплату штрафа в сумме 20,0 тыс. рублей), что составило 83,1 % от запланированного объема (80,7 тыс. рублей).

В течение года автотранспортному предприятию, осуществляющему межпоселенческие перевозки, перечислено на возмещение затрат 1 605,6 тыс. рублей.

Стоит отметить, что в 2020 году часть полномочий по транспортному обслуживанию населения передана Горноключевскому городскому поселению с объемом финансирования в сумме 302,9 тыс. рублей.

В данном разделе обращают на себя внимание неиспользованные субвенции, предусмотренные на:

организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 273,2 тыс. рублей;

установление тарифов на регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом в сумме 3,2 тыс. рублей,

которые в течение года не освоены, при этом причины не освоения бюджетных ассигнований в пояснительной записке, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, не указаны.

***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

По итогам исполнения бюджета плановый показатель исполнен на 90,0%, что в абсолютном значении составило – ***6 801,8 тыс. рублей*** (план – 7 551,4 тыс. рублей).

Основную долю расходов в данном разделе занимает содержание отдела жизнеобеспечения районной администрации – 3 129,7 тыс. рублей, что составляет 46,0 % от общего объема профинансированных расходов.

Необходимо отметить, что расходы, запланированные на исполнение полномочий по решению вопросов местного значения сельских поселений в размере 407,3 тыс. рублей, исполнены на 83,0 % или на 338,2 тыс. рублей.

Кроме того, расходы на содержание:

здания «Интерната» составили 1 020,8 тыс. рублей, что в 1,8 раза больше расходов 2019 года (562,5 тыс. рублей);

здания и электролиний в с. Авдеевка составили 540,8 тыс. рублей (2019 год – 516,3 тыс. рублей);

общего имущества МКД составили 21,8 тыс. рублей;

жилых помещений, приобретенных для детей-сирот, составили 213,3 тыс. рублей;

жилых помещений в целях предупреждения распространения короновирусной инфекции составили 556,4 тыс. рублей;

приборов учета тепловой энергии составили 10,5 тыс. рублей.

В 2020 году на обеспечение граждан твердым топливом направлено 968,7 тыс. рублей (в 2019 году - 1 554,2 тыс. рублей).

Расходы на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера, составили 1,7 тыс. рублей.

***Раздел 0700 «Образование»***

Уточненный плановый показатель в сумме548 725,3 тыс. рублей исполнен на 92,6 % или на ***508 291,7 тыс. рублей***, что в результате привело к недофинансированию расходных обязательств в сумме 40 433,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 38 570,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделам указанного раздела выглядит следующим образом:

0701 «Дошкольное образование» – 99 307,0 тыс. рублей или 83,9 % от уточненного плана (118 336,9 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом (101 891,0 тыс. рублей) финансирование сократилось на 2 584,0 тыс. рублей или на 2,5 %;

0702 «Общее образование» – 323 261,2 тыс. рублей или 94,9 % от уточненного плана (340 683,5 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом (287 941,4 тыс. рублей) финансирование увеличилосьна 35 319,8 тыс. рублей или на 12,3 %;

0703 «Дополнительное образование» - 37 887,8 тыс. рублей или 94,9 % от уточненного плана (39 913,5 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом (33 890,7 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 3 997,1 тыс. рублей или на 11,8 %;

0705 «Профессиональная подготовка, повышение квалификации» – 32,8 тыс. рублей или 65,6 % от утвержденного плана (50,0 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом (50,2 тыс. рублей) финансирование сократилось на 17,4 тыс. рублей или на 34,7 %;

0707 «Молодежная политика» – 2 661,6 тыс. рублей или 97,5 % от уточненного плана (2 730,2 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом (2 718,1 тыс. рублей) финансирование сократилось на 56,5 тыс. рублей или на 2,1%;

0709 «Другие вопросы в области образования» – 45 141,4 тыс. рублей или 96,0 % от уточненного плана (47 011,2 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом (35 526,0 тыс. рублей) финансирование увеличилосьна 9 615,4 тыс. рублей или на 27,1 %.

В данном подразделе бюджетные ассигнования направлены на содержание:

отдела образования администрации Кировского муниципального района – 2 464,1 тыс. рублей или 89,5 % от уточненного плана (2 753,6 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом (2 143,6 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 320,5 тыс. рублей или на 15,0 %;

отдела опеки и попечительства администрации Кировского муниципального района – 1 819,3 тыс. рублей или 100,0 % от плана (1819,3 тыс. рублей). Стоит отметить, что в 2019 году расходы на содержание отела опеки и попечительства не осуществлялись;

муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания муниципальных образовательных учреждений» – 39 475,1 тыс. рублей или 97,1 % от уточненного плана (40 646,6 тыс. рублей). В сравнении с 2019 годом (31 958,5 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 7 516,6 тыс. рублей или на 23,5 %;

исполнение муниципальных программ – 1 382,9 тыс. рублей или 77,2 % от уточненного плана (1 791,7 тыс. рублей).

***Раздел 0800 «Культура»***

Расходы на культуру при плане 16 272,4 тыс. рублей исполнены на ***16 268,8 тыс. рублей***, что составляет 99,9 %, в том числе:

районный дом культуры – 9 235,2 тыс. рублей или 99,9 %;

музеи – 1 494,0 тыс. рублей или 100,0 %;

библиотеки – 2 783,3 тыс. рублей или 100,0 %;

прочие учреждения – 1 128,6 тыс. рублей или 99,9 %;

обеспечение деятельности работников культуры сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, в рамках заключенных Соглашений – 1 390,8 тыс. рублей или 100,0 %;

комплектование книжных фондов библиотек – 150,7 тыс. рублей или 100,0 %;

исполнение муниципальных программ – 86,0 тыс. рублей или 100,0 %.

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

Плановый показатель исполнен на ***40 172,6 тыс. рублей*** или на 95,7 % от уточненного плана (41 965,7 тыс. рублей).

Кассовые расходы, направленные на основные расходные обязательства, составили:

компенсация родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях – 2 164,6 тыс. рублей или 88,1 %;

компенсация путевок за летний отдых – 101,2 тыс. рублей или 48,0%;

пенсии за выслугу лет муниципальным служащим – 689,7 тыс. рублей; или 92,9 %;

муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 гг. и на период до 2020 года» - 28,4 тыс. рублей или 100,0 % (получен 1 сертификат на строительство и приобретение жилья);

социальная поддержка педагогическим работникам – 555,0 тыс. рублей или 95,7 %;

обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 21 569,5 тыс. рублей или 99,9 % (приобретено 19 квартир);

пособия при передаче ребенка, оставшегося без попечения родителей, на воспитание в семью – 176,4 тыс. рублей или 35,2 %;

социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 14 887,7 тыс. рублей или 93,8 %.

***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

В 2020 году расходы при плане в 38 861,8 тыс. рублей исполнены на ***38 472,2 тыс. рублей***, что составляет 99,0 % от уточненного плана.

На спортивные мероприятия направлено 59,0 тыс. рублей или 66,3 % от планового показателя (89,0 тыс. рублей).

В 2020 году бюджет Кировского муниципального района получил субсидии из краевого бюджета на мероприятия спортивной направленности в общей сумме 37 696,5 тыс. рублей, в том числе на:

33 839,0 тыс. рублей – строительство трех универсальных площадок;

3 033,7 тыс. рублей – строительство трибун на центральном стадионе;

823,8 тыс. рублей – приобретение спортивного инвентаря и модульного комплекса.

Софинансирование вышеуказанных мероприятий за счет средств местного бюджета составило 365,3 тыс. рублей, в том числе:

341,8 тыс. рублей – строительство трех универсальных площадок;

15,2 тыс. рублей – строительство трибун на центральном стадионе;

8,3 тыс. рублей – приобретение спортивного инвентаря и модульного комплекса.

Кроме того, за счет средств местного бюджета на подготовку сметной документации, прохождение экспертизы и иные расходы направлено 351,3 тыс. рублей.

***Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»***

Расходные обязательства исполнены на ***1 120,8 тыс. рублей*** или на 93,4 % от уточненного плана, при этом в течение 2020 года плановый показатель сократился на 100,0 тыс. рублей или на 7,7 % (с 1 300,0 до 1 200,0 тыс. рублей).

В 2020 году оплачены проценты за пользование кредитами, предоставленными коммерческим банком ПАО «Сбербанк России», в сумме 874,5 тыс. рублей, а также Министерством финансов Приморского края, в сумме 246,3 тыс. рублей.

В сравнении с 2019 годом (1 325,5 тыс. рублей) расходы на оплату процентов сократились на 204,7 тыс. рублей или на 15,4 %, что обусловлено снижением объема муниципального долга.

***Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»***

Объем межбюджетных трансфертов исполнен на ***20 941,3 тыс. рублей***, что составляет 100,0 % от уточненного плана, в том числе:

1) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений составили в общей сумме 19 877,3 тыс. рублей или 100,0 %. При этом за счет средств краевого бюджета финансирование составило – 11 501,9 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 8 375,4 тыс. рублей, в том числе:

Кировское городское поселение – 7 231,7 тыс. рублей или 100,0 %;

Горноключевское городское поселение – 2 807,4 тыс. рублей или 100,0 %;

Руновское сельское поселение – 5 068,7 тыс. рублей или 100,0 %;

Крыловское сельское поселение – 3 309,6 тыс. рублей или 100,0 %;

Хвищанское сельское поселение – 1 109,8 тыс. рублей или 100,0 %;

Горненское сельское поселение – 350,2 тыс. рублей или 100,0 %;

1. дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Горненского сельского поселения составили – 450,0 тыс. рублей или 100,0 %;
2. иные межбюджетные трансферты на проведение выборов в Хвищанском сельском поселении составили 33,1 тыс. рублей или 100,0 %;
3. иные межбюджетные трансферты, предусмотренные в целях компенсации расходов, связанных с увеличением ставки налога на имущество Кировскому городскому поселению, составили 83,0 тыс. рублей или 100,0 %;
4. иные межбюджетные трансферты в связи с дополнительными расходами, связанными с пандемией новой короновирусной инфекции, составили 16,5 тыс. рублей или 100,0 %, в том числе:

Кировское городское поселение – 8,5 тыс. рублей или 100,0 %;

Горноключевское городское поселение – 8,0 тыс. рублей или 100,0 %;

1. иные межбюджетные трансферты, предусмотренные в целях снижения объема долговых обязательств Горноключевского городского поселения, составили 481,4 тыс. рублей или 100,0 %.

**4.3.** Исполнение расходной части бюджета Кировского муниципального района в разрезе основных расходных обязательств в общей сумме ***693 486,4 тыс. рублей*** выглядит следующим образом:

заработная плата и начисления на оплату труда – ***394 705,3 тыс. рублей*** или 56,9 % от общего объема расходов (2019 год – 370 416,9 тыс. рублей или 62,4 %);

коммунальные услуги – ***102 891,8 тыс. рублей*** или 14,8 % от общего объема расходов (2019 год – 93 824,1 тыс. рублей или 15,8 %);

прочие расходы – ***195 889,4 тыс. рублей*** или 28,3 % от общего объема расходов (2019 год – 129 260,0 тыс. рублей или 21,8 %).

Представленные данные свидетельствуют о том, что, в сравнении с 2019 годом, расходы ***увеличились*** в общей сумме на ***99 985,4 тыс. рублей*** или на 16,8 %, в том числе по:

оплате труда и начислениям на оплату труда на 24 288,4 тыс. рублей или на 6,6 %;

коммунальным услугам на 9 067,7 тыс. рублей или на 9,7 %;

прочим расходам на 66 629,4 тыс. рублей или на 51,5 %,

что, в основном, объясняется оплатой кредиторской задолженности предыдущих отчетных периодов, а также передачей дополнительных государственных полномочий, финансируемых из краевого бюджета.

**5. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

**5.1.** В соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 24.12.2019 № 869-па[[7]](#footnote-7) норматив, установленный Кировскому муниципальному району, составил ***27,65 %*** от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджета.

Руководствуясь ст. 136 БК РФ и вышеуказанным постановлением по результатам отчетного 2020 года норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Кировского муниципального района сложился в размере ***16,48%,*** что в абсолютном значении составило ***36 734,2 тыс. рублей***.

В сравнении с 2019 годом (31 731,1 тыс. рублей) расходы на содержание органов местного самоуправления увеличились на ***5 003,1 тыс. рублей*** или на 15,8 %, при этом причины роста расходов в пояснительной записке, представленной одновременно с Отчетом, не указаны.

**5.2.** В течение 2020 года расходы, направленные на оплату пеней, штрафов и госпошлины, составили ***8 598,2 тыс. рублей***, что на ***6 521,8 тыс. рублей*** ***больше*** аналогичных расходов 2019 года (2 076,4 тыс. рублей).

Таким образом, в результате нарушения сроков оплаты бюджетных обязательств, ***неэффективные*** расходы составили ***8 515,7 тыс. рублей.***

**6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

**6.1.** Решением о районном бюджете на 2020 год принята Программа муниципальных внутренних заимствований, которой определены муниципальные внутренние заимствования и структура муниципального долга Кировского муниципального района. Долговые обязательства, включенные в Программу - кредиты кредитных организаций, соответствуют виду долговых обязательств, определенному ст. 100 БК РФ.

**6.2.** Согласно данным Отчета об исполнении бюджета,по состоянию на 1 января 2020 года, остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам Кировского муниципального района составлял в общей сумме ***18 140,0 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России» - 11 000,0 тыс. рублей;

Министерство финансов Приморского края – 7 140,0 тыс. рублей.

В 2020 году Кировским муниципальным районом получены займы в общей сумме ***15 292,9 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России» - 9 000,0 тыс. рублей;

Министерство финансов Приморского края – 6 292,9 тыс. рублей

В течение 2020 года долговые обязательства Кировского муниципального района погашены в общей сумме ***20 300,6 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России » - 19 040,6 тыс. рублей;

Министерство финансов Приморского края – 1 260,0 тыс. рублей.

**6.3.** Согласно данным Отчета об исполнении бюджета, по состоянию на 1 января 2021 года, остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составил ***13 132,3 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России» - 959,4 тыс. рублей;

Министерство финансов Приморского края – 12 172,9 тыс. рублей.

Таким образом, за 2020 год объем муниципального долга Кировского муниципального района ***снизился*** на ***5 007,7 тыс. рублей*** или на 27,6 %, что говорит о ***положительной*** динамике снижения долговой нагрузки района.

**7. ИСПОЛНЕНИЕ ДОРОЖНОГО ФОНДА**

**7.1.** Согласно п. 5.4 ч. 5 Положения о дорожном фонде[[8]](#footnote-8) отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда формируется отделом жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета и представляется в Думу Кировского муниципального района одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета за соответствующий период.

**7.2.** Анализ представленного отчета о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Кировского муниципального района показал следующее.

Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2020 года составлял ***6 548,4 тыс. рублей***.

Доходы, полученные за 2020 год, составили ***16 376,7*** ***тыс. рублей***, в том числе:

акцизы на нефтепродукты – 13 376,7 тыс. рублей;

субсидии из регионального дорожного фонда – 3 000,0 тыс. рублей.

Фактически за отчетный период бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме ***12 938,6 тыс. рублей***, что составляет 56,4 % от объема средств дорожного фонда, фактически сложившегося за 2020 год (22 925,1 тыс. рублей), в том числе:

1. содержание и ремонт дорог – 3 226,8 тыс. рублей;

2) межбюджетные трансферты, перечисленные бюджетам сельских поселений в рамках заключенных Соглашений - 9 711,9 тыс. рублей.

Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2021 года составил ***9 986,5 тыс. рублей,*** при этом неиспользованный остаток средств дорожного фонда в полном объеме находится на едином счете бюджета района.

Стоит отметить, что в соответствии со ст. 96 БК РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (9 986,5 тыс. рублей), неиспользованные в 2020 году, направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2021 году.

**8. ИСПОЛНЕНИЕ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА**

**8.1.** Решением о районном бюджете на 2020 год объем резервного фонда утвержден в сумме 775,0 тыс. рублей, что составило 0,1 % от планового объема расходов бюджета (758 034,3 тыс. рублей) и соответствует ч. 3 ст. 81 БК РФ.

**8.2.** Фактически за 2020 год средства резервного фонда использованы в общей сумме на 683,1 тыс. рублей, что составило 88,1 % от уточненного объема.

Руководствуясь ч. 4 ст. 81 БК РФ, средства резервного фонда направлены на финансовое обеспечение проведения мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные Порядком расходования средств резервного фонда[[9]](#footnote-9).

В 2020 году средства резервного фонда в общей сумме 683,1 тыс. рублей направлены на:

проведение мероприятий, связанных с короновирусной инфекцией в целях снижения рисков ее распространения на территории Кировского муниципального района в сумме 556,5 тыс. рублей;

транспортировку материальных ценностей на оказание гражданам, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, связанной с короновирусной инфекцией, в медицинские организации, подведомственные государственным органам исполнительной власти (включая мероприятия по доставке указанных материальных ценностей к месту их постоянного хранения) в сумме 48,0 тыс. рублей;

проведение мероприятий, направленных на ликвидацию чрезвычайной ситуации в связи с появлением очагов африканской чумы свиней на территории Кировского муниципального района в сумме 78,6 тыс. рублей.

**8.3.** Остаток средств резервного фонда, неиспользованного за 2020 год, составил 91,9 тыс. рублей, при этом лимиты бюджетных обязательств не перераспределены на иные разделы (статьи) расходов бюджета.

**9. ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ**

**9.1.**Решением о районном бюджете на 2020 год утверждено финансирование ***12*** муниципальных программ (далее - Программ) в общей сумме ***457 806,7 тыс. рублей***, что составляло 82,7 % от объема расходов, утвержденных на 1 января 2020 года (553 804,2 тыс. рублей).

В течение отчетного 2020 года финансирование Программ неоднократно уточнялось. Так, в результате внесенных изменений плановый показатель в абсолютном значении ***увеличился*** на 200 449,1 тыс. рублей или на 43,8 %, что составило ***658 255,8 тыс. рублей****.*

Несмотря на значительные корректировки финансового обеспечения программных мероприятий, в нарушение ч. 2 ст. 157 БК РФ, а также п. 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 6-ФЗ[[10]](#footnote-10), изменения, предлагаемые в часть Программ, на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию ***не направлялись***.

Так, в течение 2020 года муниципальные программы корректировались ***34*** раза, вместе с тем на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию поступило только ***12*** Программ.

**9.2**. В 2020 году из решения о бюджете района исключена Программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы», с плановым объемом финансирования в сумме – ***100,0 тыс. рублей***.

Стоит отметить, что данная программа также была исключена из решения о бюджете района в 2018 и 2019 году. При этом согласно ежегодной оценке эффективности реализации муниципальных программ, проводимой администрацией Кировского муниципального района, за 2018-2020 годы программа является эффективной и целесообразной к финансированию.

**9.3.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) фактическое исполнение программных мероприятий освоено на ***600 015,2 тыс. рублей***, что составляет 91,2 % от уточненного объема (658 255,8 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ сложилось следующим образом.

В 4-х из 11-ти муниципальных программ исполнение составило 100,0% с общим объемом финансирования в сумме ***18 135,7 тыс. рублей***, в том числе:

1. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 20018-2022 годы» - 134,0 тыс. рублей;
2. МП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 гг. и на период до 2020 года» - 28,4 тыс. рублей;
3. МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 17 016,1 тыс. рублей;
4. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2019-2021 годы» - 957,2 тыс. рублей.

В 4-х из 11-ти муниципальных программ исполнение составило более 90,0 % с общим объемом финансирования в сумме ***566 743,8 тыс. рублей***, в том числе:

1. МП «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» – 968,1 тыс. рублей или 99,9 % от планового показателя (968,7 тыс. рублей);
2. МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» - 22 062,1 тыс. рублей или 99,6 % от планового показателя (22 141,3 тыс. рублей);
3. МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 38 472,2 тыс. рублей или 99,0% от планового показателя (38 861,8 тыс. рублей);
4. МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 гг.» - 505 241,4 тыс. рублей или 91,5 % от планового показателя (552 356,7 тыс. рублей).

В 3-х из 11-ти муниципальных программ исполнение составило менее 60,0 % с общим объемом финансирования в сумме ***15 135,7 тыс. рублей***, в том числе:

1. МП «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022 гг.» - 14 847,1 тыс. рублей или 59,2 % от планового показателя (25 082,9 тыс. рублей);
2. МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2019-2020 годы» - 8,0 тыс. рублей или 53,3 % от планового показателя (15,0 тыс. рублей);
3. МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» - 280,6 тыс. рублей или 40,7 % от планового показателя (690,0 тыс. рублей).

**9.4.** В соответствии со ст. 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

Согласно представленной оценки эффективности реализации муниципальных программ, все Программы, запланированные на 2020 год, ***признаны эффективными***.

В тоже время, в нарушение ч. 3 ст. 179 БК РФ, данные оценки эффективности реализации части муниципальных программ, представленные отделом экономики, торговли и предпринимательства администрации Кировского муниципального района, являются ***недостоверными***.

Так, например:

согласно оценке эффективности реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» в 2020 году на реализацию Программы предусмотрено ***150,0 тыс. рублей***, профинансировано ***120,0 тыс. рублей***, что составило ***99,0 %*** от запланированного объема. Вместе с тем, согласно Отчету об исполнении бюджета, в 2020 году на реализацию вышеуказанной Программы предусмотрено ***38 861,8*** тыс. рублей, профинансировано ***38 472,2 тыс. рублей***, что составило 99,0 %;

согласно оценке эффективности реализации муниципальной программы «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2019-2020 годы» в 2020 году на реализацию Программы предусмотрено 15,0 тыс. рублей, профинансировано ***15,0 тыс. рублей***, что составило ***100,0 %*** от запланированного объема. В тоже время, согласно Отчету об исполнении бюджета, в 2020 году на реализацию вышеуказанной Программы направлено ***8,0 тыс. рублей***, что составило только ***53,3 %***;

согласно оценке эффективности реализации муниципальной программы «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 гг.» в 2020 году на реализацию Программы предусмотрено ***502 542,5 тыс. рублей***, профинансировано ***457 824,6 тыс. рублей***, что составило ***91,1 %*** от запланированного объема. Вместе с тем, согласно Отчету об исполнении бюджета, в 2020 году на реализацию вышеуказанной Программы предусмотрено ***552 356,7*** тыс. рублей, профинансировано ***505 241,4 тыс. рублей***, что составило ***91,5 %.***

**10. СОСТОЯНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

**10.1.** Согласно данным о состоянии кредиторской задолженности, представленным одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, размер кредиторской задолженности муниципальных учреждений Кировского муниципального района по состоянию на 1 января 2021 года составил ***17 597,2 тыс. рублей***, что на 79 710,0 тыс. рублей или на 81,9 % ***меньше***, размера кредиторской задолженности, сложившийся по состоянию на 1 января 2020 года ***(97 307,2 тыс. рублей)***.

Размер просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года в Кировском муниципальном районе ***отсутствует,*** что говорит о ***положительной*** динамике снижения просроченной кредиторской задолженности (1 января 2020 года - ***68 824,2 тыс. рублей***).

**10.2.** В разрезе основных расходных обязательств кредиторская задолженность выглядит следующим образом:

задолженность по оплате труда – ***5 442,3 тыс. рублей*** или 30,9 % от общей суммы задолженности. В сравнении с 2019 годом (5 474,7 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***сократилась*** на 32,1 тыс. рублей или на 0,6 %;

задолженность по оплате взносов в фонды обязательного страхования – ***1 942,9 тыс. рублей***, что от общей суммы задолженности составляет 11,0 %. В сравнении с 2019 годом (24 641,4 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***сократилась*** на 22 698,5 тыс. рублей или на 92,1 %;

задолженность по оплате коммунальных услуг – ***63,1 тыс. рублей***, что от общей суммы задолженности составляет 0,4 %. В сравнении с 2019 годом (51 014,2 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***сократилась*** на 50 951,1 тыс. рублей или на 99,9 %;

задолженность по прочим расходам – ***10 148,9 тыс. рублей***, что от общей суммы задолженности составляет 57,7 %. В сравнении с 2019 годом (16 176,9 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***сократилась*** на 6 028,0 тыс. рублей или на 37,3 %.

**11. ВЫВОДЫ**

**1.** Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2020 год представлен в Контрольно-счетную комиссию в срок, определенный бюджетным законодательством (30 марта 2021 года).

**2.** Решением о районном бюджете уточненные основные параметры районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2020 года составили:

общий объемом доходов в сумме 727 700,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 488 661,3 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 758 034,3 тыс. рублей;

дефицит районного бюджета – 30 333,6 тыс. рублей.

**3*.*** Плановыйразмер дефицита районного бюджета, утвержден в сумме 30 333,6 тыс. рублей, что составляет 43,4 % от уточненного объема налоговых и неналоговых доходов бюджета без учета дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Указанный размер дефицита бюджета на 38,4 процентных пунктов превышает предел, установленный ст. 92.1 БК РФ, что объясняется утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 26 933,6 тыс. рублей.

В отчетном году доходы бюджета района превысили расходы на 7 093,2 тыс. рублей. Размер профицита районного бюджета объясняется разницей между остатками на начало и конец 2020 года с учетом расчетов, произведенных в отчетном году по муниципальному долгу.

**4.** В ходе проверки соответствия отдельных показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) установлено, что в целом Отчет является достоверным.

В тоже время Контрольно-счетной комиссией выявлено несоответствие показателей сводной бюджетной росписи с решением о районном бюджете на 2020 год в общей сумме на 314,7 тыс. рублей, в том числе:

125,0 тыс. рублей в части иных межбюджетных трансфертов на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам органов записи актов гражданского состояния;

189,7 тыс. рублей в части публичных нормативных обязательств (меры по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей),

что противоречит нормам бюджетного законодательства и указывает на признаки административного правонарушения, определенного ст. 15.15.9 КоАП РФ.

**5.** Согласно Отчету об исполнении бюджетагодовые бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 700 579,6 тыс. рублей или 96,3 % от уточненного плана, отклонение составило – 27 121,1 тыс. рублей.

В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 31,8 %, доля безвозмездных поступлений – 68,2 %.

**6.** Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 222 906,2 тыс. рублей или 93,3 % от уточненного плана, отклонение составило 16 133,1 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены в объеме 200 077,0 тыс. рублей или 96,0 %, неналоговые доходы – 22 829,2 тыс. рублей или 74,4 %.

Основной причиной невыполнения плановых назначений, стало невыполнение плана по поступлению НДФЛ в сумме 8 098,8 тыс. рублей, а также отсутствие поступления доходов, запланированных от арендной платы за земельные участки, которые не исполнены на 6 274,7 тыс. рублей.

**7.** В разрезе налоговых и неналоговых доходов плановое исполнение выглядит следующим образом.

В 4-х из 14-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составило100,0 и болеепроцентов, в том числе:

1. налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 108,4 % или 54,2 тыс. рублей;
2. единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 102,2 % или 10 173,5 тыс. рублей;
3. штрафы, санкции, возмещение ущерба – 101,0 % или 3 028,9 тыс. рублей;
4. прочие неналоговые доходы – 100,0 % или 355,0 тыс. рублей.

В 8-ми из 14-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составилоболее 90,0процентов, в том числе:

1) единый сельскохозяйственный налог – 99,6 % или 1 110,9 тыс. рублей;

2) плата за негативное воздействие на окружающую среду – 99,5 % или 552,4 тыс. рублей;

3) акцизы на нефтепродукты – 98,2 % или 13 376,7 тыс. рублей;

1. доходы от продажи земельных участков – 95,9 % или 4 411,5 тыс. рублей;
2. доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности – 95,6 % или 2 490,4 тыс. рублей;
3. налог на доходы физических лиц – 95,5 % или 172 708,4 тыс. рублей;
4. государственная пошлина – 94,8 % или 2 653,2 тыс. рублей;
5. доходы от возмещения эксплуатационных расходов – 94,5 % или 1 134,5 тыс. рублей.

В 2-х из 14-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составиломенее 90,0процентов, в том числе:

1. доходы от реализации муниципального имущества – 80,9 % или 5 285,3 тыс. рублей;
2. арендная плата за земельные участки – 47,0 % или 5 565,2 тыс. рублей.

**8.** Безвозмездные поступления исполнены в объеме 477 673,4 тыс. рублей, что составляет 97,8 % от уточненного плана, при этом в разрезе безвозмездных поступлений исполнение составило:

1) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 100,0 % или 141 883,8 тыс. рублей;

2) субсидии – 85,9 % или 43 742,7 тыс. рублей;

3) субвенции – 98,8 % или 278 624,0 тыс. рублей;

4) межбюджетные трансферты – 97,5 % или 13 423,0 тыс. рублей.

**9.** Расходы при бюджетных назначениях в сумме 758 159,3 тыс. рублей исполнены на 693 486,4 тыс. рублей или 91,5 %. Причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам в сумме 64 672,9 тыс. рублей являются:

27 121,1 тыс. рублей - невыполнение плана по поступлению доходов;

29 019,1 тыс. рублей - наличие остатка бюджетных средств, неиспользованных на конец отчетного периода;

5 007,7 тыс. рублей - оплата основного долга по бюджетному кредиту и кредиту, привлеченному от кредитной организации;

3 400,0 тыс. рублей - отсутствие кредита, предусмотренного на погашение дефицита районного бюджета;

125,0 тыс. рублей - отсутствие изменений в решении о бюджете района доходов, полученных из краевого бюджета.

**10.** В 2020 году структура расходов районного бюджета состояла из 10-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Удельный вес расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов РФ составил:

расходы на образование – 73,3 % или 508 291,7 тыс. рублей;

общегосударственные вопросы – 6,7 % или 46 424,5 тыс. рублей;

социальная политика – 5,8 % или 40 172,6 тыс. рублей;

физическая культура и спорт – 5,5 % или 38 472,2 тыс. рублей;

на остальные 6-ть разделов приходится – 8,7 % или 60 125,5 тыс. рублей.

**11.** Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов РФ показал следующее.

В 2-х из 10-ти предусмотренных разделов плановый показатель исполнен на 100,0 процентов, в том числе:

1) 0300 «Национальная безопасность» - 100,0 % или 78,6 тыс. рублей;

2) 1400 «Межбюджетные трансферты» - 100,0 % или 20 941,3 тыс. рублей.

В 6-ти из 10-ти разделов исполнение составило более 90 процентов, в том числе:

1. 0800 «Культура» - 99,9 % или 16 268,8 тыс. рублей;
2. 1100 «Физическая культура и спорт» - 99,0 % или 38 472,2 тыс. рублей;
3. 1000 «Социальная политика» - 95,7 % или 40 172,6 тыс. рублей;
4. 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 93,4 % или 1 120,8 тыс. рублей;
5. 0700 «Образование» - 92,6 % или 508 291,7 тыс. рублей;
6. 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 90,1 % или 6 801,8 тыс. рублей.

В 1-м из 10-ти разделов исполнение составило менее 90,0 процентов, в том числе:

1. 0100 «Общегосударственные вопросы» – 81,3 % или 46 424,5 тыс. рублей.

На очень низком уровне (менее 60,0 %) исполнены расходы по разделу:

1) 0400 «Национальная экономика» - 58,6 % или 14 914,2 тыс. рублей.

**12**. Исполнение расходной части в разрезе основных расходных обязательств выглядит следующим образом:

заработная плата и начисления на оплату труда – 56,9 % или 394 705,3 тыс. рублей;

коммунальные услуги – 14,8 % или 102 891,8 тыс. рублей;

прочие расходы – 28,3 % или 195 889,4 тыс. рублей.

Представленные данные свидетельствуют о том, что в сравнении с 2019 годом, расходы увеличились на 16,8 % или на 99 985,4 тыс. рублей, в том числе по:

оплате труда и начислениям на оплату труда - на 6,6 % или на 24 288,4 тыс. рублей;

коммунальным услугам - на 9,7 % или на 9 067,7 тыс. рублей;

прочим расходам - на 51,5 % или на 66 629,4 тыс. рублей.

**13.** Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2021 года составил 29 019,1 тыс. рублей, в том числе остаток собственных средств – 29 019,1 тыс. рублей.

Остаток средств на конец отчетного периода возник за счет:

9 986,5 тыс. рублей - неиспользованных средств дорожного фонда на конец отчетного периода;

19 032,6 тыс. рублей - неиспользованных собственных средств, полученных в конце отчетного периода.

**14.** По результатам отчетного года норматив расходов на содержание органов местного самоуправления сложился в размере 16,48 % от объема налоговых и неналоговых доходов, что в абсолютном значении составило 36 734,2 тыс. рублей и не превысило норматив, установленный Кировскому муниципальному району (27,65 %).

По результатам исполнения бюджета за 2020 год неэффективные расходы, направленные на оплату пеней, штрафов и госпошлины составили 8 598,2 тыс. рублей, что на 6 521,8 тыс. рублей большеаналогичных расходов 2019 года (2 076,4 тыс. рублей), что является отрицательным показателем эффективного использования бюджетных средств.

**15.** По состоянию на 1 января 2020 года остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составлял 18 140,0 тыс. рублей.

В течение 2020 года долговые обязательства погашены в сумме 20 300,6 тыс. рублей. В тоже время в 2020 году получены кредиты на сумму 15 292,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2021 года остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составил 13 132,3 тыс. рублей.

Таким образом, за 2020 год объем муниципального долга Кировского муниципального района снизился на 5 007,7 тыс. рублей или на 27,6 %, что говорит о положительной динамике снижения долговой нагрузки района.

**16**. Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2020 года составлял 6 548,4 тыс. рублей.

Доходы, полученные в 2020 году на дорожную деятельность, составили 16 376,7 тыс. рублей.

Расходы, профинансированные в 2020 году, составили 12 938,6 тыс. рублей, что составляет 56,4 % от уточненного объема, в том числе:

3 226,8 тыс. рублей - содержание и ремонт дорог;

9 711,9 тыс. рублей - межбюджетные трансферты, предусмотренные бюджетам сельских поселений в рамках заключенных Соглашений.

Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2021 года составил 9 986,5 тыс. рублей.

**17**. Резервный фонд, утвержденный в объеме 775,0 тыс. рублей, в 2020 году использован в сумме 683,1 тыс. рублей, что составило 88,1 % от уточненного объема.

В 2020 году средства резервного фонда направлены:

604,5 тыс. рублей - проведение мероприятий, связанных с короновирусной инфекцией;

78,6 тыс. рублей - проведение мероприятий, направленных на ликвидацию чрезвычайной ситуации в связи с появлением очагов африканской чумы свиней на территории района.

**18.** Фактическое исполнение программных мероприятий освоено на 600 015,2 тыс. рублей, что составляет 91,2 % от уточненного объема.

В 4-х из 11-ти муниципальных программ исполнение составило 100,0 процентов, в том числе:

1. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 20018-2022 годы» - 100,0 % или 134,0 тыс. рублей;
2. МП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 гг. и на период до 2020 года» - 100,0 % или 28,4 тыс. рублей;
3. МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском районе на 2018-2022 годы» - 100,0 % или 17 016,1 тыс. рублей;
4. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2019-2021 годы» - 100,0 % или 957,2 тыс. рублей.

В 4-х из 11-ти муниципальных программ исполнение составило более 90,0 процентов, в том числе:

1. МП «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» – 99,9 % или 968,1 тыс. рублей;
2. МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» - 99,6 % или 22 062,1 тыс. рублей;
3. МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 99,0 % или 38 472,2 тыс. рублей;
4. МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 гг.» - 91,5 % или 505 241,4 тыс. рублей.

В 3-х из 11-ти муниципальных программ исполнение составило менее 60,0 %, в том числе:

1. МП «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022 гг.» - 59,2 % или 14 847,1 тыс. рублей;
2. МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2019-2020 годы» - 53,3 % или 8,0 тыс. рублей;
3. МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» - 40,7 % или 280,6 тыс. рублей.

Согласно оценки эффективности реализации муниципальных программ все Программы, запланированные на 2020 год, признаны эффективными.

В тоже время, в нарушение ч. 3 ст. 179 БК РФ, данные оценки эффективности реализации части муниципальных программ являются недостоверными.

**19.** Размер кредиторской задолженности муниципальных учреждений Кировского муниципального района по состоянию на 1 января 2021 года составил 17 597,2 тыс. рублей, что на 79 710,0 тыс. рублей или на 81,9 % меньше, размера кредиторской задолженности, сложившийся по состоянию на 1 января 2020 года (97 307,2 тыс. рублей).

Размер просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года в Кировском муниципальном районе отсутствует,что говорит о положительной динамике снижения просроченной кредиторской задолженности (на 1 января 2020 года – 68 824,2 тыс. рублей).

**20.** В нарушение ч. 2 ст. 264.5 БК РФ, пояснительная записка, представленная одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, не содержит сведений о выполнении муниципального задания.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2020 год направлены в Думу и главе Кировского муниципального района.

Председатель С.В. Куничак

1. Решение Думы Кировского муниципального района от 11.10.2018 № 155-НПА «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе» (далее - Положение о бюджетном устройстве). [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Думы Кировского муниципального района от 11.10.2018 № 153-НПА «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района» (далее – Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета). [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Думы Кировского муниципального района от 28.12.2020 № 15-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 16.12.2019 № 212-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение Думы Кировского муниципального района от 29.05.2018 № 139-НПА «О согласовании замены части дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Кировского муниципального района дополнительным нормативом отчислений в бюджет Кировского муниципального района от налога на доходы физических лиц на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы». [↑](#footnote-ref-4)
5. Решение Думы Кировского муниципального района от 30.04.2020 « 231-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 29.11.2012 № 56-НПА «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в Кировском муниципальном районе». [↑](#footnote-ref-5)
6. Решение Думы Кировского муниципального района от 29.09.2020 № 3-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 25.09.2019 № 197-НПА «Об утверждении Прогнозного плана (программа) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности Кировского муниципального района на 2020 год» (далее – Программа приватизации). [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Администрации Приморского края от 24.12.2019 № 869-па «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2020 год». [↑](#footnote-ref-7)
8. Решение Думы Кировского муниципального района от 29.05.2018 № 140-НПА «Положение о дорожном фонде Кировского муниципального района» (далее – Положение о дорожном фонде). [↑](#footnote-ref-8)
9. Постановление администрации Кировского муниципального района от 30.04.2019 № 100 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований резервного фонда Кировского муниципального района» (далее – Порядок расходования средств резервного фонда). [↑](#footnote-ref-9)
10. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ). [↑](#footnote-ref-10)